



وكالة الكحول

تقرير مراجع الحسابات

حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2018

أفريل 2019



آلف للإستشارة

آلف للإستشارة

Société d'Expertise Comptable  
Inscrite au tableau de l'O.E.C.T  
Commissariat  
Système d'Information  
Assistance Comptable  
Etude Financière

وكالة الكحول

تقرير مراجع الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2018

السادة أعضاء مجلس الإدارة

وكالة الكحول

تونس في 22 أفريل 2019

ساداتي المحترمون،

تحية طيبة وبعد،

تجدون فيما يلي تقريرنا حول نظام الضبط الداخلي المعمول به بوكالة الكحول. إن الملاحظات والاقتراحات الواردة بهذا التقرير، تأخذ بعين الاعتبار واقع الوكالة وما بدا لنا مناسبا وضروريا لضمان سير نشاطاتها في ظروف ملائمة على الأمد القصير والمتوسط.

كما نود التذكير أن تقريرنا يحتوي على نقاط الضعف الرقابي و لا يظهر نقاط القوة بنظام الضبط الداخلي للوكالة، كما أنه لا يتطرق إلى التعديلات التي حدثت بعد تاريخ تدخلنا.

إننا ننتهز هذه الفرصة لنتقدم بالشكر إلى إطارات وأعوان الوكالة لروح التفهم والتعاون والمسؤولية التي أبدوها طوال إنجازنا لمهمتنا المرحلية.

ونحن على أتم الاستعداد لمدمكم بمعلومات إضافية كلما استلزم الأمر.

وتفضلوا، سادتي، بقبول فائق الاحترام.

مراجع الحسابات



SARL au Capital de 192.000 D  
RC Ariana: B 0315692007  
T.V.A: 785736 X/A/M/000  
المقر الإجتماعي :  
شارع الهادي نويرة - إقامة الميموزا 1  
مكتب 2 - ميزنين - النصر 2  
2037 أريانة - الجمهورية التونسية  
الهاتف : 216 71 829 377  
216 28 829 377  
الفاكس : 216 71 829 393  
Siège Social:  
Avenue Hédi Nouria  
Résidence les Mimosas 1  
B 2 - Mezzanine - Ennasr 2  
2037 ARIANA - Tunisie  
Tél: 216 71 829 377  
216 28 829 377  
Fax: 216 71 829 393  
E-mail: elfconseil@planet.tn  
direction@elfconseil.tn

الفهرس

الصفحة	
3	الإطار العام للتقرير
8	توصيات سنة 2018
9	1. إعداد القانون الإطار الجديد
11	2. النفاذ إلى الوثائق الإدارية للهياكل العمومية
12	3. العمل على وضع دليل اجراءات متعلق بالنفاذ الى المعلومة
12	4. العمل على تحيين المعلومات الاحصائية و الاقتصادية و الاجتماعية
12	5. العمل على تحيين المعلومات المتعلقة بالصفقات العمومية المبرمجة و المصادق عليها
12	6. العمل على تكليف عون يعنى بمتابعة التزامات النشر التلقائي للمعلومة
12	7. تفعيل استغلال التطبيقية المعدة المحاسبة التحليلية و جداول القيادة
15	8. إحترام أحكام الفصل 57 من مجلة الضريبة على الدخل و الضريبة على الشركات
15	9. إيداع القوائم المالية في الأجال القانونية
18	10. تحيين الدليل المحاسبي للوكالة
18	11. الجرد المادي الدوري للخزينة
20	متابعة توصيات سنة 2017
56	متابعة توصيات سنة 2016

الإطار العام للتقرير

## الإطار العام للتقرير

يختتم هذا التقرير مرحلة تقييم نظام الرقابة الداخلية التي تندرج في إطار مهمة مراجعة حسابات وكالة الكحول للسنة المالية المختومة في 31 ديسمبر 2018.

ويمثل " نظام الرقابة الداخلية " كافة السياسات والإجراءات و الضوابط الداخلية التي تتبناها الوكالة قصد تطوير الكفاءة والنجاعة وحماية الأصول وضمان أمانة المعلومة المالية إلى جانب ضمان التطابق مع الأحكام القانونية والتنظيمية.

إنّ مهمة تصميم ووضع ومتابعة نظام رقابة داخلية ناجع هي من مسؤوليات إدارة الوكالة. ولا تهدف أعمالنا إلى الكشف عن عمليات الغش أو العمليات الغير القانونية أو الغير المرخص فيها التي تبقى من مسؤولية إدارة الشركة وهيكل الرقابة الداخلية.

حيث تهدف هذه المرحلة إلى تقييم نجاعة و استمرارية و فعالية نظام الرقابة الداخلية وقدرة الإجراءات المعمول بها على ضمان خلوّ القوائم المالية لوكالة الكحول من الأخطاء الجوهرية التي من شأنها أن تؤثر سلبا على نزاهتها وسلامتها.

ذلك أن عملية تقييم المخاطر المحتملة تعتبر إطارا مرجعيا نستند إليه في تخطيط وضبط برنامج دقيق لمجمل تدخلاتنا وفي إصدار رأينا المهني حول القوائم المالية لوكالة الكحول.

لقد تم تخطيط وتنفيذ مهمتنا وفقا للترتيب والتشريعات المنظمة لمهمة مراجعة حسابات المؤسسات والمنشآت العمومية و للمعايير الدولية للمراجعة، خاصة المعايير المتعلقة بتقييم مخاطر تضمّن القوائم المالية لأخطاء جوهرية.

و بالنظر إلى الطبيعة النقدية لهذا التقرير، فإنه لا يتطرق إلى الجوانب الايجابية وإلى نقاط قوة نظام الرقابة الداخلية التي تمت معاينتها أثناء القيام بمهمتنا، حيث نقتصر على رفع نقاط الضعف التي تم الوقوف عليها مشفوعة بالتوصيات التي من شأنها معالجة النقائص المذكورة.

نذكر كذلك بأن هذا التقرير لا يتضمن وجوبا على جميع الإخلالات التي يمكن أن يتضمنها نظام الرقابة الداخلية والتي يمكن أن تظهرها دراسة تقييمية خاصة ومعقدة للتنظيم العام وأنظمة الرقابة الداخلية.

وفي الختام نتوجه بالشكر إلى إدارة وكالة الكحول وإداراتها وأعاونها لما لمسناه من تعاون وتفهم طوال مراحل انجازنا لمهمتنا.

## توصيات سنة 2018

## التنظيم العام و النظام المعلوماتي

## 1. إعداد القانون الإطار الجديد

## ▪ النقص و المخاطر المرتبطة بها

لم تقم الوكالة بإعداد القانون الإطار للسنوات 2019-2020-2021 و الذي يعتبر من وسائل التصرف حسب الأهداف على غرار مخطط التنمية وعقد البرامج وذلك عملا بقواعد التصرف في الموارد البشرية للمؤسسات العمومية على المدى القريب أو المتوسط.

تؤدي هذه الوضعية الى

- ✓ عدم إستغلال ما يتوفر لدى الوكالة من إمكانيات بشرية على الوجه الأكمل.
- ✓ عدم القيام بالإنقطادات الضرورية في الوقت المناسب لسدّ الشغورات الحاصلة في بعض مراكز العمل المنصوص عليها بالهيكل التنظيمي و بالنظر لتطور أنشطة الوكالة.

## ▪ التوصيات

- ✓ القيام بتشخيص شامل لما تتوفر عليه الوكالة من إمكانيات بشرية وذلك بالاعتماد على العناصر التالية: التكوين، الاختصاص، الخبرة، إلخ.
- ✓ المقارنة بين الكفاءات الحالية والاختصاصات المطلوبة في جميع مجالات أنشطة الوكالة.
- ✓ تحديد الحاجيات والسهر على تنفيذ البرامج المعدة للاستجابة لها.
- ✓ عرض مشروع القانون الإطار الجديد على مجلس الإدارة ووزارة الإشراف لإبداء الرأي والمصادقة عليه وفقا للتشريع الجاري به العمل.

## ▪ رد الوكالة

قامت سلطة الاشراف بمراسلة الوكالة في بداية سنة 2019 قصد اعداد القانون الإطار

2019-2020-2021

## 2. النفاذ إلى الوثائق الإدارية للهيكل العمومية

## ▪ النقائص و المخاطر المرتبطة بها

طبقا لمقتضيات المرسوم عدد 41 المؤرخ في 26 ماي 2011 و المتعلق بالنفاذ إلى الوثائق الإدارية للهيكل العمومية، كما تم تنقيحه بالمرسوم عدد 54 المؤرخ في 11 جوان 2011، يتعين على كل منشأة عمومية أن تنشر و بصفة منتظمة :

- ✓ كل معلومة حول تنظيمها الهيكلي و وظائفه؛
- ✓ القرارات و السياسات التي تهتم العموم؛
- ✓ الإجراءات المتبعة في مرحلة إتخاذ القرار و مرحلة المراقبة؛
- ✓ قائمة إسمية في الأعوان مع ضبط المهام الموكولة إليهم؛
- ✓ قائمة إسمية في الأعوان المكلفين بالإعلام مع إدراج كافة المعطيات و المعلومات اللازمة المتعلقة بهم؛
- ✓ اللوائح و أدلة الإجراءات المستعملة من قبل الأعوان لأداء مهامهم؛
- ✓ الخدمات و البرامج المعروضة للعموم و نتائجها؛
- ✓ معطيات حول برامج الحكومة بما في ذلك مؤشرات الأداء و نتائج طلبات العروض العمومية الهامة؛
- ✓ قائمة الوثائق المتوفرة لديها إلكترونيا؛
- ✓ دليل لمساعدة المتعاملين مع المنشأة العمومية بخصوص إجراءات طلب الحصول على الوثائق الإدارية.

و يجب أن تكون هذه الوثائق متاحة في شكل يسهل معه النفاذ إليها من قبل العموم، كما يتعين تحيينها مرة في السنة علي الأقل و عند الإقتضاء.

كما ترفع كل منشأة عمومية إلى المصالح المختصة لدى رئاسة الحكومة تقريراً سنوياً حول الأنشطة المتعلقة بالإنفاذ إلى الوثائق الإدارية الخاصة بها خلال الثلاثية الأولى من السنة الموالية. كما نص الفصل 22 على ضرورة التلّام التّام مع أحكام هذا المرسوم و ذلك في أجل عامين إبتداء من دخوله حيز التنفيذ. و خلال الأجل المذكور، يتعين على المنشأة العمومية أن تمدّ المصالح المختصة لدى رئاسة الحكومة بتقرير حول مدى تقدّم الإجراءات المعتمدة لحسن تطبيق هذا المرسوم و ذلك في العشرة أيام الموالية لكل ثلاثية معنية.

إلا أنه تبين لنا أنّ الوكالة لم تقم باحترام الأجل المذكورة بالمرسوم عدد 41 لسنة 2011، كما لم تقم برفع التقرير السنويّ حول الأنشطة المتعلقة بالإنفاذ إلى الوثائق الإدارية الخاصة بها خلال الثلاثية الأولى.

#### ■ التوصيات

نوصي بتدارك هذه النقائص و الإسراع بوضع التدابير الكفيلة بتطبيق أحكام المرسوم سالف الذكر.

#### ■ رد الوكالة

قامت الوكالة برفع التقرير السنوي حول الإنفاذ إلى الوثائق الإدارية بعنوان سنة 2017 بتاريخ 25 ديسمبر 2018 طبقاً لمراسلة هيئة الإنفاذ للمعلومة الواردة على الوكالة بتاريخ 2018/12/17 و ستعمل في المستقبل على رفع التقرير السنوي حول الأنشطة المتعلقة بالإنفاذ إلى الوثائق الإدارية في الاجال المحددة.

### 3. العمل على وضع دليل اجراءات متعلق بالنفاذ الى المعلومة

#### ▪ النقائص و المخاطر المرتبطة بها

لم تقم الوكالة الى غاية تدخلنا باعداد دليل الاجراءات المتعلق بالنفاذ الى المعلومة طبقا لمقتضيات المرسوم عدد 41 المؤرخ في 26 ماي 2011 و المتعلق بالنفاذ إلى الوثائق الإدارية للهياكل العمومية، كما تم تنقيحه بالمرسوم عدد 54 المؤرخ في 11 جوان 2011.

#### ▪ التوصيات

نوصي بوضع التدابير اللازمة قصد اعداد دليل اجراءات متعلق بالنفاذ الى المعلومة.

#### ▪ رد الوكالة

سنعمل على تلافي هذه النقيصة في اقرب الآجال.

### 4. العمل على تحيين المعلومات الاحصائية و الاقتصادية و الاجتماعية

#### ▪ النقائص و المخاطر المرتبطة بها

لم تقم الوكالة الى غاية تدخلنا بتحيين المعلومات الاحصائية و الاقتصادية و الاجتماعية بما في ذلك نتائج و تقارير المسح الإحصائية طبقا لمقتضيات قانون الاحصاء. تؤدي هذه الوضعية الى عدم احترام مقتضيات قانون الاحصاء.

#### ▪ التوصيات

نوصي بالعمل على تحيين المعلومات الاحصائية و الاقتصادية و الاجتماعية.

#### ▪ رد الوكالة

قامت الوكالة على اثر مراسلتها الى هيئة النفاذ الى المعلومة بالاقتراح على الهيئة بتخصيص دورة تكوينية لإطاراتها في مجال حق النفاذ الى المعلومة لضبابية متطلبات هذا القانون إلا أنها لم تتحصل بعد على ردّ من طرف الهيئة في هذا المجال.

## 5. العمل على تحيين المعلومات المتعلقة بالصفقات العمومية المبرمجة و المصادق عليها

### ▪ النقائص و المخاطر المرتبطة بها

لم تقم الوكالة الى غاية تدخلنا بتحيين المعلومات المتعلقة بالصفقات العمومية المبرمجة و المصادق عليها و نتائج تنفيذها.

تؤدي هذه الوضعية الى عدم احترام مقتضيات القانون الجاري به العمل .

### ▪ رد الوكالة

ستعمل الوكالة على تلافي هذه النقيصة في المستقبل.

## 6. العمل على تكليف عون يعنى بمتابعة التزامات النشر التلقائي للمعلومة

### ▪ النقائص و المخاطر المرتبطة بها

لم تقم الوكالة بتكليف عون يعنى بمتابعة التزامات النشر التلقائي للمعلومة و بإعداد المطبوعات المتعلقة بمطالب النفاذ للمعلومة و نشر التقارير حول النفاذ للمعلومة و العمل على تحيينها بصفة دورية.

يؤدي الشغور الحاصل في الخطة الى وجود صعوبات في متابعة الالتزامات النشر التلقائي للمعلومة و الامتثال الى مقتضيات القانون الجاري به العمل في النشر التلقائي للمعلومة

### ▪ رد الوكالة

ستعمل الوكالة على تلافي هذه النقيصة في المستقبل

## 7. تفعيل استغلال التطبيقات المعدة للمحاسبة التحليلية و جداول القيادة

### ▪ النقائص و المخاطر المرتبطة بها

قامت الوكالة في اطار ارساء المنظومة المعلوماتية المندمجة بوضع منظومة معلوماتية مخصصة لأعمال المحاسبة التحليلية و جداول القيادة.

إلا أنّها لم تكلف بعد مسؤولا بمصلحة المحاسبة التحليلية قصد استغلال المنظومة الحالية و تمكين الإدارة العامة و إدارة الإستغلال من إتخاذ الإجراءات المناسبة على ضوء الإصدارات الدورية لهذه المصلحة.

لا تمكّن هذه الوضعية الوكالة من الحصول على المعلومات التحليلية في الإبتان و اتّخاذ الإجراءات المناسبة للتحكم في التكاليف والموارد.

#### ▪ التوصية

نوصي بتفعيل مصلحة المحاسبة التحليلية ودعمها بالإمكانات البشرية والمادية اللازمة.

#### ▪ رد الوكالة

قامت الوكالة في اطار المنظومة المندمجة بوضع التطبيقات المعدة في الغرض و سيقع البدء في استغلالها حسب التوصيات المقترحة.

## الشؤون القانونية و الجبائية

## 8. احترام أحكام الفصل 57 من مجلة الضريبة على الدخل و الضريبة على الشركات

### ■ النقائص و المخاطر المرتبطة بها

طبقا لأحكام الفصل 57 من مجلة الضريبة على الدخل و الضريبة على الشركات، يجب إيداع نسخة من تقرير مراقب الحسابات لدى مكتب مراقبة الأداءات.

تعرض هذه الوضعية الوكالة إلى خطايا جبائية.

### ■ التوصية

نوصي بضرورة إيداع نسخة من تقرير مراقب الحسابات لدى مكتب مراقبة الأداءات في الأجل المحدد لذلك و الحرص على الحصول على إثبات مادي لهذه العملية.

### ■ رد الوكالة

ستعمل الوكالة على تلافي هذه النقيصة و إيداع تقرير مراقب الحسابات لدى مكتب مراقبة الأداءات.

## 9. إيداع القوائم المالية في الآجال القانونية

### ■ النقائص و المخاطر المرتبطة بها

عملا بأحكام القانون عدد 44 لسنة 1995 و الذي وقع تحيينه سنة 2005 و المتعلق بالسجل التجاري، يجب على كل شركة إيداع القوائم المالية بالملحق في أجل شهر من تاريخ إنعقاد الجلسة العامة العادية التي صادقت عليها.

و لكن الوكالة لم تقم بعد بإيداع القوائم المالية لسنة 2018 بملحق السجل التجاري أي بعد تجاوز الأجل المحدد بشهر من تاريخ المصادقة على القوائم المالية من طرف الجلسة العامة العادية المنعقدة بتاريخ 05 أكتوبر 2018 و مصادقة سلطة الاشراف بتاريخ 07 مارس 2019.

هذه الوضعية مخالفة للتشريع الجاري به العمل.

■ التوصية

نوصي بإيداع القوائم المالية في أجل شهر من تاريخ إنعقاد الجلسة العامة العادية التي صادقت عليها.

■ رد الوكالة

لم نتحصل بعد الوكالة على مكتوب المصادقة على القوائم المالية لسنة 2017.

المحاسبة و المالية

**10. تحيين الدليل المحاسبي للوكالة****■ النقائص و المخاطر المرتبطة بها**

قامت الوكالة بإعداد دليل محاسبي منذ سنة 1990 و لكن لم يتم تحيينه لاحقا على ضوء التطور الحاصل في أنشطة الوكالة و نظام الرقابة الداخلية و نظام المعلومات و كذلك التشريع الجاري به العمل. كما ان هذا الدليل لا يحتوي على جميع المكونات المنصوص عليها بالمعيار العام للنظام المحاسبي للمؤسسات بتونس كما لا يتطرق إلى الجوانب المتعلقة بحاسبة التصرف و لا يتناسق مع محتوى القوائم المالية الفردية التي تعدّها الوكالة في نهاية كل سنة محاسبية. و تجدر الإشارة في هذا السياق ان وكالة قامت بطلب عروض في الغرض إلا أنه بقي غير مثمر.

هذه الوضعية لا تساعد على إعداد البيانات الماليّة بالموثوقيّة المطلوبة.

**■ التوصية**

نوصي باستكمال و تحيين دليل المحاسبة المالية و ذلك لتلافي النقائص المذكورة أعلاه.

**■ رد الوكالة**

سيتمّ تحيين الدليل المحاسبي بعد إتمام إعداد الهيكل التنظيمي و استكمال إنجاز النظام المعلوماتي الجديد.

**11. الجرد المادي الدوري للخزينة****■ النقائص و المخاطر المرتبطة بها**

لا تقوم الوكالة بعملية الجرد المادي للخزينة بصفة دورية، و يعود هذا الأمر إلى التأخير الحاصل في التسجيل المحاسبي للعمليات المتعلقة بالخزينة.

هذه الوضعية لا تمكن من التعرف في الإبان على الفوارق المحتملة بين الرصيد المادي و الرصيد النظري.

## ■ التوصيات

نوصي بـ :

- الحرص على جرد الخزينة بصفة دورية و مقارنة النتائج المتحصل عليها مع المعطيات المحاسبية ذات الصلة مع ضرورة إعداد محضر جرد مادي لكل عملية مراقبة تم القيام بها؛
- تفادي التأخير الحاصل في التسجيل المحاسبي للعمليات المتعلقة بالخزينة المركزية.

## ■ رد الوكالة

قامت الوكالة بجرد فحني للخزينة بالنسبة لمستودع صفاقس و قامت بإعداد محاضر في الغرض و سيقع تعميمها بالنسبة لمستودع رادس.

## متابعة توصيات سنة 2017

## التنظيم العام و النظام المعلوماتي

مراجعة توصيات 2017	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
--------------------	----------	---------------------

<b>1. الإسراع في ارساء منظومة الجودة ISO 9001</b>		
لم ينجز ووقع تداول هذه النقلة في مجلس ادارة	نوصي بتجاوز النفاص التي تحول دون ارساء منظومة الجودة ISO 9001 بالوكالة و الاسراع باستكمال هذا المشروع.	شرعت الوكالة خلال السنوات السابقة في ارساء منظومة الجودة، الا ان هذه العملية قد توقفت خلال سنة 2014 و تعود هذه الوضعية أساسا الى عوائق تنظيمية كغياب بطاقات المهام و كذلك نقص الموارد البشرية.
<b>2. غياب تطبيق إعلامية خاصة بمكتب الضبط</b>		
انجز	نوصي بتلاقي هذه النفاص	تفتقر وكالة الكحول المنظومة تصرف المرسلات الصادرة والواردة على مستوى مكتب الضبط حيث تتم المتابعة بصفة يدوية. لا تمكن هذه الوضعية من متابعة ناجحة للمرسلات الصادرة والواردة على مستوى مكتب الضبط.

متابعة توصيات 2017

التوصيات

الملاحظات و المخاطر

		3. الخوادم (Serveurs)
الجزر	ونظرا للحاجة الأكيدة لتدعيم سلامة البيانات والمعدات الإعلامية بالوكالة نوصي بضرورة الإسراع بتثبيت الخادم الجديد.	يعرف الخادم على انه نظام حاسوبي متصل بشبكة حواسيب ومتخصص في أداء وظيفة معينة وثلية الطلبات التي ترد عليه من حواسيب أخرى على الشبكة وتضم الوكالة ثلاثة خوادم تشتغل حسب نظام التشغيل وذلك إلى حدود سنة 2012 حيث تم التخلي عن هذا النظام UNIX الذي لم يعد مسوقا بالنسبة للمنظومات الإعلامية المقناة من شركة SSS وتم استبداله بنظام LINUX حسب تقرير نشاط خلية الإعلامية لسنة 2012 مع الحفاظ UNIX على نظام بالنسبة للتطبيقات المطورة داخليا وفق نص برنامج عمل وحدة خلية الإعلامية لسنة على ضرورة تثبيت خادم جديد serveur de « controle de domaines » علما انه تمت برمجة تنفيذ هذه العملية خلال سنة ولم يتم إنجازها إلى حد إعداد هذا التقرير.

متابعة توصيات 2017	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
--------------------	----------	---------------------

<b>4. سلامة قاعة الخوادم</b>		
انجز	نوصي بالعمل على تلافي هذه النقائص في اقرب الاجال	<p>لاحظنا من خلال زيارتنا لقاعة الخوادم وجود النقائص التالية :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ غياب نظام آلي لإطفاء الحرائق</li> <li>✓ غياب نظام مراقبة الدخول إلى القاعة</li> <li>✓ غياب نظام للحفاظ على مستوى الرطوبة بالقاعة</li> <li>✓ غياب عقود صيانة للخوادم و الشبكات</li> <li>✓ نقائص على مستوى هيكل نظام الشبكة architecture réseau على غرار الثغرات Transmission control protocol – unser datagram protocol على مستوى منافذ</li> </ul> <p>و ضعف كلمات العبر المستعملة للولوج الى الخوادم.</p>
<b>5. العمل على تلافي النقائص الواردة بتقرير التدقيق في السلامة المعلوماتية</b>		
في طرر الاجاز مع علم انه في اطار تنفيذ قانون الاجاز 2016-2017 تم انتداب تقني في السلامة المعلوماتية و الشبكات	نوصي بالعمل على هذه النقائص في اقرب الاجال	<p>من خلال فحصنا لتقرير السلامة المعلوماتية لسنة 2017 تبين لنا وجود عديد النقائص الجوهرية في هذا المجال التي يجب اتخاذ التدابير اللازمة قصد ضمان سلامة استعمال و حفظ المعلومات المدرجة بالتطبيقات</p>

## مراقبة التصرف

آلف للإستشارة

وكالة الكحول

تقرير مراجع المساهبات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2018

متابعة توصيات 2017	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
نفس الاشكال مطروح في سنة 2018	نوصي بالعمل على مزيد احكام برمجة الإستثمارات و يتجاوز النفاذ في المستقبل	<p>1. انجاز ميزانية الاستثمار لسنة 2017</p> <p>تتبعنا خلال متابعتنا لميزانية الاستثمار وجود نسبة منخفضة في الانجاز مقارنة بالمبلغ تبن من خلال متابعتنا لميزانية الاستثمار حيث رصدت الوكالة ضمن ميزانية الاستثمار لسنة 2017 مبلغ المرصودة و الاقتنات المبرمجة حيث رصدت الوكالة ضمن ميزانية الاستثمار لسنة 2017 مبلغ قدره 1.658.794 دينار، لم ينجز منها الا مبلغ 367.919 دينار ووقع ترجيل بقية مبلغ الاستثمارات المزمع انجازها الى سنة 2018 .</p>

## التدقيق الداخلي

مراجعة توصيات 2017	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
--------------------	----------	---------------------

<b>1. سد شغور خطة التدقيق الداخلي</b>		
و قع اجراء مناقضة قصد سد الشغور في الخطة	العمل على إحداث خطة وظيفية تعنى بالتدقيق الداخلي، بالوكالة.	1. سد شغور خطة التدقيق الداخلي. تفتقر الوكالة الى غاية فترة تكثنا في فيفري 2018 الى مسؤول يعنى بالتدقيق الداخلي. و تجدر الاشارة في هذا السياق ان الوكالة قامت بالاعلان خلال شهر مارس عن مناقرة خارجية قصد سد الشغور في هذه الخطة الوظيفية. تحد هذه الرضعية من نجاعة عمليات المراقبة الداخلية داخل الوكالة.

## الشؤون القانونية

متابعة توصيات 2017	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
--------------------	----------	---------------------

<p>1. العمل على التسجيل المحاسبي لقيمة السرقات المسجلة بمستودع جبل الجلود :</p>		
انجز	نوصي بالعمل على التسجيل المحاسبي لقيمة السرقات الحاصلة بمستودع جبل الجلود	<p>قامت الوكالة بتكليف محامي قصد تقديم عرضة لوكيل الجمهورية للنظر في السرقات الحاصلة بمستودع جبل الجلود خلال موفى سنة 2017                      الا أننا لاحظنا ان الوكالة لم تقم بالتسجيل المحاسبي لقيمة السرقات المسجلة بمستودع جبل الجلود كإجراء خلال سنة 2017 (pertes de l'exercice)</p>

## التزود و التصرف في المخزون

متابعة توصيات 2017

التوصيات

الملاحظات والمخاطر

## 1. تحسين إجراءات الجرد المادي لمخزون الكحول :

✓ في طور الانجاز	<p>نوصي بتحسين اجراءات الجرد المادي لمخزون الكحول وذلك اساسا بـ:</p> <p>✓ اقتناء الات قيس الكترونية عوضا عن رسائل القيس التقليدية و التي تحمل نسبة اخطاء مرتفعة</p> <p>✓ اعداد مذكرات عمل خاصة بعمليات الجرد و العمل على احترام هذه الاجراءات</p> <p>✓ استصدار مذكرة تنص على الجرد كل ثلاثة اشهر للمخزون</p>	<p>تتبين من خلال معاينتنا لإجراءات الجرد المادي لمخزونات الكحول ما يلي:</p> <p>✓ غياب اجراءات عمل مقتنة و صارمة لتنظم مختلف مراحل هذه العملية (الاعداد لهذه العملية, الجرد المادي , مقارنة الجرد المادي و المخزون النظري , اعداد تقرير الجرد المادي ) وتضيق الموارد البشرية اللازمة ( تكوين فرق العمل و توزيعها )</p> <p>✓ لا يتم الاعتماد عند جرد المخزونات على الالات الحديثة المخصصة للغرض و يتم الاقتصار على الاساليب البدوية البسيطة</p> <p>✓ خلافا للمقتضيات المنصوص عليها بنليل الاجراءات و بالمذكرة التنظيمية عدد 1177 المؤرخة في 01 سبتمبر 2010 لم تقم الوكالة بالجرد الشهري لمخزون الكحول خلال سنة 2017 بل اكتفت بالجرد كل ثلاثة اشهر .</p> <p>هذه النقائص من شأنها ان تؤثر سلبا على دقة الجرد المادي لمخزونات الكحول</p>
------------------	--	---

متابعة توصيات 2017

التوصيات

الملاحظات و المخاطر

<b>2. تحسين إجراءات الجرد المادي لمخزون قطع الغيار</b>		
في طور الانجاز	نوصي بتحسين فضاءات التخزين والعمل على تلافي هذه النقائص	<p>تبين من خلال معاينتنا لإجراءات الجرد المادي لمخزونات قطع الغيار ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ غياب إجراءات عمل مقتنة و صرامة لتنظم مختلف مراحل هذه العملية (الاعداد لهذه العملية , الجرد المادي , مقارنة الجرد المادي و المخزون النظري , اعداد تقرير الجرد المادي ) وتضبط الموارد البشرية اللازمة ( تكوين فريق عمل و توزيعها )</li> <li>✓ غياب تنظيم واضح لانواع مخزون قطع الغيار <i>articles décentralisés</i></li> <li>✓ نقائص عديدة في ظروف التخزين</li> </ul> <p>هذه النقائص من شأنها ان تؤثر سلبا على دقة الجرد المادي لمخزونات قطع الغيار.</p>
<b>3. العمل على تطبيق احكام الامر المنظم للصفقات العمومية</b>		
لم ينجز	العمل على احترام مقتضيات الامر المنظم للصفقات العمومية.	<p>خلقا لمقتضيات الامر المنظم للصفقات العمومية و الذي ينص على ان الكتابة الفارة للجنة الصفقات يجب ان تكون تابعة مباشرة للادارة العامة، لاحطنا من خلال الهيكل التنظيمي و بطاقات الوظائف المعمول بها داخل الوكالة عدم احترام هذا التشريع.</p> <p>علارة على ذلك وقع التصيوس في البطاقة الوظيفية لخلية التنظيم و الاعلامية على ان هذه الاخيرة تعنى بالكتابة الفارة للجنة الصفقات العمومية.</p> <p>تتاقى هذه للوضعية مع الاجراءات المعمول بها.</p>

## الصيانة و التصرف في الأصول

:

متابعة توصيات 2017	التوصيات	الملاحظات والمخاطر
--------------------	----------	--------------------

### 1. تفعيل دور لجنة التخريد « commission de reforme »

في طور الانجاز	نوصي بإعداد محاضر تخريد في كل المعدات المكتبية و المعدات الإعلامية الغير صالحة و عرضها على مجلس الإدارة قصد المصادقة.	رغم وجود عدد من المعدات المكتبية و المعدات الإعلامية الغير صالحة للاستعمال لم تتم اللجبة الا بإعداد محضر تخريد في المعدات الإعلامية.
انجز	العمل على التسجيل المحاسبي لخروج الاصول الغير صالحة للاستعمال.	2. العمل على التسجيل المحاسبي لخروج الاصول الغير صالحة للاستعمال خلافا لمقتضيات المعيار المحاسبي عدد 05 فقرة 48 و عدد 06 المتعلق بالتسجيل المحاسبي لخروج الاصول و الذي ينص على وجوب تسجيل خروج الاصول في حالة بيع هذه الاخيرة او في صورة ما اصبحت غير صالحة للاستعمال، لم تتم الوكالة بتحديد جميع الاصول الغير صالحة للاستعمال و بالتسجيل المحاسبي لعملية خروجها. تتناق هذه الوضعية مع المعايير المحاسبية المعمول بها.

## الاستغلال

مراجعة توصيات 2017

التوصيات

الملاحظات والمخاطر

1. الاسراع باستصدار الامر الوزاري الذي يحدد اصناف الكحول المخصصة للدولة و شروط تركيبها

في طور الانجاز

نوصي بالتسريع في استصدار الامر الوزاري الذي يحدد اصناف الكحول المخصصة للدولة و شروط تركيبها.

واصلت وكالة الكحول توريد الكحول الخام (Flegme à haut degré et à bas degré) و الكحول المطلقة و ذلك خلافا لمقتضيات الفصل الثاني من قرار وزير المالية المؤرخ في 2 اوت 1975 و الذي قام بالغاء توريد هذه النوعية من الكحول. و تجدر الاشارة في هذا السياق ان الوكالة واصلت توريد الكحول الخام استنادا بقرار وزير المالية الفرنسي المؤرخ في 2 ديسمبر 1985 و المتعلق بتعيين شروط تركيب الكحول ذات منشئ اللقث السكري و المخصص للدولة. و امام هذا الفراغ القانوني قامت الوكالة بمرسلة وزير المالية قصد تفتين عملية توريد هذه النوعية من الكحول.

2. العمل على احترام قواعد السلامة بالوكالة

في طور الانجاز

العمل على تلافي هذه النواقص في اقرب الاجال نظرا لاهمية الموضوع

تتبعيوكالة الكحول طبقا الى التصنيف الوارد بقرار وزير الصناعة و الطاقة و المؤسسات الصغرى و المتوسطة الصادر بتاريخ 15 نوفمبر 2005 الى الصنف الاول الذي يشمل المؤسسات اللازم ابعادها عن المدن و عن محلات السكنى الخاصة. و تحذر الاشارة في هذا السياق الى ان الوكالة مطالبة باحترام تدابير السلامة المنصوص عليها بمجلة

متابعة توصيات 2017	التوصيات	الملاحظات والمخاطر
		<p>السلامة و الرقابة من اخطار الحريق و الانفجار الصادره بمقتضى القانون عدد 11 لسنة 2009 المؤرخ في 02 مارس 2009 و التي تنص على ما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- مسك دفتر سلامة و اعداد مخطط تدخل داخلي</li> <li>- تركيز فريق سلامة يتولى انجاز المهام المتعلقة بالسلامة</li> <li>- ضرورة حرص المؤسسة على تطبيق قواعد و تدابير السلامة و الرقابة التي تضبطها أنظمة السلامة</li> <li>- مد مصالح الحماية المدنية بتقارير الحماية المتعلقة بالمراقبة و الاختبارات المنجزة من قبل هيئات المراقبة الفنية في اجل شهر من انجاز التقرير طبقا لمقتضيات الفصل 13 من المجلة خلافا لمقتضيات المجلة لاحظنا وجود النقص التالية :</li> <li>- قامت الوكالة بمراسلة الادارة الجهوية للحماية المدنية قصد التأشير على مخطط التدخل الداخلي الا انه لم يقع بعد التأشير على هذا المخطط بالنسبة لمستورع راس و صفاقس من قبل مصالح الحماية المدنية.</li> <li>- عدم تعيين مسؤل عن السلامة المهنية بكافة مستورعات الوكالة خلافا لمقتضيات الفصل الاول من الامر عدد 1989 لسنة 2000 المؤرخ في 12 سبتمبر 2000</li> <li>- لم يتم الوكالة بعد بتكوين اللجنة المختصة في مجال السلامة الوكالة قصد اعداد مخطط</li> </ul>

متابعة توصيات 2017	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
		<p>سلامة ( plan de sécurité )</p> <p>- لم تقم الوكالة بسك دفتر السلامة طبقا للامتزج الصادر بمقتضى قرار وزير الداخلية المؤرخ في 16 سبتمبر 2013</p> <p>من شأن هذه الوضعية ان تعرض الوكالة الى خطية مالية تتراوح بين مائة دينار و الف دينار طبقا لاحكام الفصل 60 من مجلة السلامة.</p>
<p>في طور الانجاز مع العلم ان الوكالة قامت بمراسلة الوكالة الوطنية لحماية المحيط في اطار ازالة التلوث الصادر عن وحدة انتاج جبل الجلود وتمت اجابة الوكالة بمراسلة 2089 المؤرخة في 2019/04/5</p>	<p>العمل على تالقي التفاصيل في اقرب الاجال.</p>	<p>3. العمل على تجديد تعبير خزانات جبل الجلود</p> <p>لم تقم الوكالة بتجديد تعبير خزانات جبل الجلود لدى مصالح المتروولوجيا كمنظيرتها برلس طبقا للقوانين المعمول بها.</p> <p>تتاقى هذه الوضعية مع القوانين الجاري بها العمل.</p>

متابعة توصيات 2017

التوصيات

الملاحظات والمخاطر

## 4. صيانة البناءات و الخزانات بجبل الجلود

في طور الانجاز

نوصي بصيانة البناءات و الخزانات  
بمستودع جبل الجلود في اقرب  
الاجال

تبين من خلال زيارتنا لمقطرة جبل الجلود وجود النفاض التالية :

- تفقر الخزانات لادوات قيس حديثة تمكن من تحديد كميات الكحول داخلها حيث يتم الاعتماد على ادوات غير دقيقة كالانبوب البلوري (tube à niveau) و مسطرة القياس (réglette)
- لم تتم معايرة هذه الخزانات منذ فترة طويلة مما لا يتطابق مع مقتضيات النصوص القانونية و الترتيبية المعمول بها
- تعتبر خزانات الكحول بجبل الجلود من اقدم الخزانات بالوكالة الا انه لم تخضع هذه الخزانات الى فحص من قبل مكتب مختص و معاينة مدى ملائمتها لخزن الكحول.

وتجدر الاشارة في هذا السياق الى ان الوكالة قامت باستشارة قصد القيام بصيانة البناءات و الخزانات بجبل الجلود الا انه الى غاية تدخنا في موفى شهر فيفري 2018 لم يقع بعد اختيار المزود الذي سيعنى بعمليات الصيانة

تأثر هذه الرخصة سلبا على دقة قيس الكحول و تحديد الفارق في المخزونات.

## الماليّة و المحاسبة

متابعة توصيات 2017

التوصيات

1. تطوير و تحسين استغلال تطبيقية التصرف المالي		
انجز	نوصي بتطوير البرمجية المحاسبية الحالية في انتظار اعتماد الوكالة لنظام معلوماتي متدج.	تقوم الادارة المالية باستغلال تطبيقية للتصرف المالي تمكن من متابعة الحسابات البنكية و حسابات الخزينة، غير اننا لاحظنا وجود عدة نقاط تتمثل اساسا في ما يلي: - لم يقع دمج تطبيقية التصرف مع تطبيقية المحاسبية - لا تمكن تطبيقية التصرف المالي من اعداد جداول المقارنة البنكية كما لا تمكن من متابعة سلم الفوائد حيث يقع متابعتها على جداول اكسال. لا تمكن هذه الرضعية من تسهيل اجراءات الصرف في الحسابات البنكية و التسجيل المحاسبي للمعاملات المالية
2. تبرير و تصفية الارصدة المحاسبية القديمة للتحرياء		
في طور الانجاز	نوصي بالعمل على تبرير هذه الحسابات و القيام بالتعديلات المحاسبية الضرورية.	قامت الوكالة بتبرير حسابات المزودين القديمة الا انها لم تشرع بعد في تصفية الحسابات المدينة و التي تعود الى السنوات السابقة و التي تبلغ 1.168 دينار. ان القديمة هذه المبالغ و عدم المطالبة بها تشكل في حقيقة و صحة هذه المستحقات.

متابعة توصيات 2017

التوصيات

الملاحظات و المخاطر

## 3. تقرير الديون ذات العلاقة بالاقطاعات لفائدة الدولة على مبيعات الكحول

في طور الانجاز	إيرام محضر مع مصالح وزارة المالية يضبط القيمة النهائية لهذه الديون و كيفية خلاصها.	خلافا لمقتضيات مذكرة كتابة الدولة للمالية عدد 5/378 F بتاريخ 04 فيفري 1961، لم تقم الوكالة بتدوين الديون الناتجة عن الإقطاعات عن كميات الكحول المباعة منذ سنة 2002، كما لم تمدنا بما يبرر إيقاف العمل بهذه المذكرة. ونشير في هذا السياق إلى أن المبلغ الجلي للإقطاعات قد بلغ 2.953.191 دينار في موفى سنة 2001 في حين بلغت المتخلات بنمة الوكالة 1.853.191 دينار في موفى سنة 2016.
----------------	--	---

## 4. تقرير حساب الاموال المخصصة

في طور الانجاز	نوصي بضبط المدخرات على المخزونات بطريقة علمية تعكس التقييم الحقيقي لانخفاض قيمة المخزونات و التصييص بالإيضاحات حول البيانات المالية للطرق و المبادئ المحاسبية المعمول بها.	لا تستند الوكالة في تسجيل المدخرات على المخزونات نهاية كل سنة الى سياسة محاسبية واضحة حيث تبين لنا انه يتم تسجيل مدخرات بالكامل على المخزونات القديمة التي لم تشهد تحركات منذ مدة 10 سنوات الا ان هذه الطريقة و هذه المدة لم يتم ضبطها بطريقة علمية تعكس التقييم الحقيقي لانخفاض قيمة المخزونات كما لم يتم المراقبة عليها من طرف مجلس الإدارة.
----------------	--	--

مراجعة توصيات 2017

التوصيات

الملاحظات والمخاطر

		5. العمل على اعادة تكوين ملف مساهمات الدولة بالوكالة
في طور الانجاز	ملف تكوين باعادة تكوين مساهمات الدولة في وكالة الكحول.	خلفا لأحكام الفصل 45 من القانون عدد 101 المؤرخ في 25 ديسمبر 1974 والمتعلق بقانون المائة لسنة 1975، لم تمتد مصالح الوكالة بتقارير الجرد المادي و تقييم مساهمة الدولة فيها و التي يبلغ رصيدها المحاسبي 1.451.536 دينار في موفى سنة 2016، مما لا يمكننا من التأكد من صحة و حقيقة رصيد حساب مساهمة الدولة في رأس مال وكالة الكحول.
انجز	نوصي بالتصريح بقائمة البيورعات التي تم استخلاصها نقدا.	6. العمل على التصريح بقائمة البيورعات التي تم استخلاصها نقدا لم تتم الوكالة بالتصريح بالبيورعات و الخدمات التي تم استخلاصها نقدا بالملحق عدد 6 من تصريح المؤجر . تؤدي هذه الوضعية الى تحمل الوكالة لخطية مالية تقدر بـ 8 بالمائة من قيمة المبالغ المستخلصة نقدا الغير مصرح بها.
لم ينجز	نوصي بالعمل على تلافي هذه النقائص.	7. وضع سياسة تحمي الوكالة من مخاطر تغيير سعر صرف العملة تقوم الوكالة بتوريد كميات هامة من الكحول سنويا مما يعرضها الى تحمل اعباء مالية هامة راجعة الى فارق اسعار الصرف بين قيمة الصرف تاريخ استلام السلع و سعر الصرف تاريخ الخالص او نهاية السنة رغم ذلك لم تتم الوكالة بوضع سياسة ناجحة تحميها من مخاطر تغيير العملة و ذلك بالاجراء مثلا الى مؤسسات تامين للحماية من مخاطر تغيير سعر صرف العملة.

متابعة توصيات 2017

التوصيات

الملاحظات و المخاطر

8. العمل على احترام المعايير المحاسبية بالنسبة لتسجيل الاصول		
انجز	نوصي بالعمل على تلاقي هذه الفئات في المستقل.	لاحظنا من خلال متابعتنا لتفاصيل الاستهلاك المستهلكة المسجلة محاسبا وجود بعض الشراءات التي وقع تسجيلها بين اصول الوكالة الا انها يجر تسجيلها ضمن اعباء الوكالة على غرار FLEXIBLES ; les NETTOYEUR HAUTE PRESSION. LES TUBES A NIVEAU . SOURIS OPTIQUE ..... ;
		9. تسجيل المدفوعات على المخزونات قطع الغيار
انجز	نوصي بتطبيق المدفوعات على المخزونات علمية تعكس التقييم الحقيقي لانخفاض قيمة المخزونات و التصحيح بالايضاحات حول البيانات المالية و الطرق و المبادئ المحاسبية المعمول بها.	لا تستند الوكالة في تسجيل المدفوعات على المخزونات نهاية كل سنة الى سياسة محاسبية واضحة حيث تبين لنا انه يتم تسجيل مدفوعات بالكامل على المخزونات القبضية التي لم تشهد تحركات منذ مدة 10 سنوات الا ان هذه الطريقة و هذه المدة لم يتم ضبطها بطريقة علمية تعكس التقييم الحقيقي لانخفاض قيمة المخزونات كما لم يتم الموافقة عليها من طرف مجلس الادارة

10. العمل على متابعة المدخرات على مخزون قطع الغيار

لا تقوم الوكالة بمتابعة الاستلاكات على كل نوعية من المخزون التي وقع تسجيلها كمدخرات وذلك قصد التسجيل المحاسبي للاسترداد على المخزرات التي وقع رصها محاسبيا تتنافى هذه الرضعية مع المعايير المحاسبية المعمول بها

نوصي بالعمل على متابعة دخزات على مخزون قطع الغيار

في طور الانجاز

## التصرّف في الموارد البشرية

متابعة توصيات 2017

التوصيات

1. دمج التطبيقات الإعلامية الخاصة بالأجور مع تطبيق مراقبة التصرف		
الجزر	دمج تطبيق الأجور مع تطبيق مراقبة الحضور.	<p>1. تتم مراقبة الحضور و اعداد الأجور بوكالة الكحول من خلال تطبيقين مختلفين مما يستوجب :</p> <p>- التدخل يوميا لادراج عناصر احتساب الأجور ضمن تطبيق اعداد الأجور و خاصة مدة الحضور</p> <p>- مراقبة هذه العناصر المدرجة يوميا من طرف عون ثاني مستقل تؤدي هذه الرضعية الى مخاطر السهو و الاخطاء</p>
2. توضيح وضعية الاعوان المنضمين تحت منظومة الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي سابقا		
في طور الانجاز مع العلم ان تسوية وضعية اللقعة الاولى 17 عون قد انجزت في انتظار دراسة اللقعة المتبقية من الاعوان	نوصي مصالح الوكالة برصد مدخرات في الترخيص.	<p>التجات الوكالة خلال ما قبل سنة 2011 الى تاجير عدد من الاعوان المتقاعدين و المنضمين تحت نظام التغطية الاجتماعية للصندوق الوطني للضمان الاجتماعي.</p> <p>و خلال سنة 2011، و اثر تسوية وضعية الاعوان المذكورين و الانتقال من وضعية اعوان متقاعدين الى اعوان مرسمين، طالب البعض من هؤلاء بتحويل مساهماتهم في الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي الى الصندوق الوطني للتقاعد و الحيلة الاجتماعية.</p> <p>الا ان مصالح الصندوق الوطني للتقاعد و الحيلة الاجتماعية طالبت بخصوص كل عون يرغب في هذا الاجراء بتسديد مبالغ إضافية.</p>

آف للإستشارة

وكالة المحول

تقرير مراجع الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2018

الملاحظات والمخاطر

2017 متابعة توصيات	التوصيات	
		<p>و بعد ان تقدمت مجموعة مكونة من 16 عون بطلب تحويل مساهمتهم و بعد تكوين لجنة داخل الوكالة بتاريخ 14 سبتمبر 2016 تعنى بالتنسيق بين المصانيق الاجتماعية تلقت الوكالة بتاريخ 23 اكتوبر 2017 مكتوب صالتر عن الصندوق الوطني للتقاعد و الحطة الاجتماعية يعلمها ان مبلغ الفارق في المساهمات بالنسبة لـ 16 عون يبلغ 278651.570 دينار مفصلة كالآتي :</p> <p>-160513.577 دينار المبلغ الواجب دفعه من قبل الوكالة</p> <p>-118137.993 دينار المبلغ الواجب دفعه من قبل الاعوان</p> <p>و تجدر الاشارة في هذا السياق ان مجلس الادارة الموزع في 19 اكتوبر 2017 قرر تحمل الوكالة دفع الفارق في المساهمات المستحقة من المؤجر و الاجير على السواء و تعميم هذا الاجراء على 24 عون المتقنين و مراملة الصندوق قصد معرفة الفرق المستوجب لبقية الاعوان.</p>
	<p>3. الإسراع باستصدار الامر الحكومي المتعلق بإسناد الخطة الوظيفية بوكالة المحول</p>	
<p>في طور الانجاز</p>	<p>نوصي بالإسراع باستصدار الامر الحكومي المتعلق بإسناد الخطة الوظيفية بوكالة المحول.</p>	<p>في إطار ضبط نظام خاص بإسناد الخطة الوظيفية بوكالة المحول قامت الوكالة بإعداد مشروع امر حكومي وعرضه على سلطة الاشراف بتاريخ 22 سبتمبر 2016 و 08 فيفري 2017 قصد استكمال اجراءات المصادقة و الاذن بالنشر بالرائد الرسمي للجمهورية التونسية الى انه الى غاية تقديم تقريرنا في موفى شهر مارس 2018 لم يقع استكمال الاجراءات الالفة الذكر.</p>

متابعة توصيات 2017

التوصيات

الملاحظات والمخاطر

## 4. الإسراع باستصدار الأمر الحكومي المتعلق بمنحة الخطر و بمنحة الموازنة لفائدة اعوان وكالة الكحول

في طور الانجاز	توصي بالعمل على استصدار الاوامر الترتيبية المعالقة في اقرب الاجال.	تخضع وكالة الكحول في ما يتعلق بالنظام الاساسي و التاجير الى النظام المعتمد بالنسبة لموظفي و عملة الوكالة الوطنية للتبغ و الوقيد وذلك طبقا لمكتب الوزير الاول عدد 637 المورخ في 1977/02/23 و الذي اوضح ان مجلس الوزراء قرر اعطاء وكالة الكحول الشخصية المدنية و الاستقلال المالي اما بخصوص النظام الاساسي و التاجير المزمع تطبيقها على اعوان الوكالة فاروصى مجلس الوزراء في اطار التماسق و التلائم بتابع ما هو جاري به العمل بالوكالة الوطنية للتبغ و الوقيد بما ان الوكالتين مكافئتان من طرف الدولة بنفس المهمة بالادارة العمومية ذات الصبغة الجبائية و على هذا الاساس تم ضبط عناصر اجور اعوان الوكالة بعد مصافحة مصالح الوزارة الاولى و الصندوق الوطني للتقاعد و الحطة الاجتماعية كما يلي :
		<ul style="list-style-type: none"> <li>- عناصر التاجير الخاصة باعوان الوظيفة العمومية</li> <li>- منحة الانتاجية</li> <li>- منحة الخطر</li> <li>- منحة الشهر الاضافي</li> </ul> <p>و بالقياس للتزقيع في منحة الخطر داخل الوكالة الوطنية للتبغ و الوقيد، قامت وكالة الكحول بالتزقيع في هذه المنحة المسندة للاعوان المباشرين داخل الوكالة دون استصدار نصوص ترتيبية في الغرض. حالت هذه الرضعية دون اخذ الزيادات في منحة الخطر بعين الاعتبار عند احساب جرية التقاعد لاعوان وكالة الكحول.</p>

متابعة توصيات 2017

التوصيات

الملاحظات و المخاطر

## 5. الإسراع باستصدار الامر الحكومي المتعلق بإحداث منحة خصومية لفائدة اعوان وكالة الكحول

في طور الانجاز	نوصي بالحرص على الاسراع في الامر الحكومي باستصدار المتعلق بإحداث منحة خصومية لفائدة اعوان وكالة الكحول في اقرب الاجال.	قامت الوكالة بتقديم مطلب لسلطة الاشراف خلال سنة 2014 قصد الترفيع في منحة الانتاجية و باعداد ملف في الغرض و احالته على اللجنة الوطنية لقيس الانتاجية و على اثر الاجتماع المنعقد برئاسة الحكومة بتاريخ 29 مارس 2016 تقرر اسناد منحة انتاجية لاعوان وكالة الكحول بعنوان اقتصاد ناتج عن تحسن الانتاجية و التسوية الترتيبية لمنحة الانتاجية الشهرية المسندة لاعوان وكالة الكحول و التي اصبحت تمثل عنصرا من عناصر التاجير القارة في شكل منحة خصومية تضبط بمقتضى امر حكومي و على هذا الاساس قامت الوكالة باعداد مشروع امر حكومي يتعلق بإحداث منحة خصومية لفائدة اعوان الوكالة و عرضه على سلطة الاشراف بتاريخ 12 جويلية 2016 لاستكمال اجراءات المصادقة و الاذن بالنشر بالرائد الرسمي للجمهورية التونسية، إلا أنه الى غاية تقديم تقريرنا في موفى شهر مارس 2018 لم يقع استكمال الاجراءات الالفة الذكر.
في طور الانجاز مع العلم انه على اثر اتمام مهمة اعداد النظام الداخلي للاعوان سيقع	توضيح الامتيازات المدفوعة لاعوان الوكالة علاوة على اجرهم الشهرية.	6. العمل على توضيح الامتيازات المدفوعة لاعوان الوكالة تقوم الوكالة باسناد مبالغ استثنائية لاعوانها بمناسبة عمليات توريد الكحول، الا اننا لاحظنا اثر فحصنا للمبالغ المسندة خلال سنة 2017 ما يلي: - تقوم الوكالة بفتح هذه المبالغ نقدا

متابعة توصيات 2017

التوصيات

الملاحظات و المخاطر

توضيح هذه الامتيازات		
		<p>- لا يتم ادراج هذه المبالغ ضمن الاجور الشهرية بل ضمن الاعفاء كما تقوم الوكالة بخصم المورد بعنوان الضريبة على دخل الاشخاص الطبيعيين بنسبة 15% و 20%</p> <p>- لم تمدنا الوكالة بالتكليف القانوني لهذه المبالغ (ساعات اضافية ،منح ..... ) قصد التاكيد من احقية الاعوان في الانتفاع بها</p> <p>تتلقى هذه الوضعية مع المشاريع الجاري بها العمل.</p>

متابعة توصيات 2017

التوصيات

الملاحظات و المخاطر

## 7. الإسراع بتنفيذ القانون الإطار 2016-2018

في طور الإنجاز.

نوصي بالعمل على تنفيذ القانون الإطار 2016-2018 وفقا للترتيب و التشريع الجاري به العمل في اقراب الاجال

ينص القانون الاطار المصادق عليه منذ سنة 2016 بالنسبة للفترة الممتدة 2016-2018 على الاتفاقيات الضرورية للاعوان و على الترفقات المبرمجة و المعادرات كما هو مفصل بالجدول التالية :

\*الاتفاقيات

2018	2017	2016
01 متفقد	01 متفقد	01 متفقد
03 تقني	02 تقني	01 تقني
	03 عملة	01 مراقب
		05 عملة

\*الترفقات

2018	2017	2016
15 عونا	12 عونا	18 عونا

متابعة توصيات 2017

التوصيات

		*المقارنات		
		2018	2017	2016
		01 تقني رئيس 02 عون تقني	01 متفقد عالم 01 تقني	02 ملحق 01 عامل
		الا أننا لاحظنا انه لم يتم بعد تنفيذ هذا القانون الى غاية تدخنا فيما يتعلق بالابتدابات.		
8. تحسين اجراءات التصرف في اسناد القروض				
انجز	تحسين على بالعمل بالعملي التصرف في اسناد اجراءات القروض.	لاحظنا من خلال متابعتنا لاجراءات التصرف في اسناد القروض غياب تطبيقه اعلامية لمتابعة القروض حيث يتم الاقتصار في هذا الصدد على جداول اكسال.		

متابعة توصيات 2017

التوصيات

الملاحظات و المخاطر

و. احترام الاجراءات المتعلقة بالنسبة بعنوان مصاريف التكوين		
لم ينجز	نوصي بالعمل على احترام الاجراءات المتعلقة بالنسبة بعنوان مصاريف التكوين	<p>خلفا لمقتضيات مذكرة العمل عدد 2015/5 و التي تنص على وجوب ايداع التصريح بالنسبة بعنوان مصاريف التكوين في اجل اقصاه شهر جاني من السنة المالية، لم تقم الوكالة في موفى شهر جاني 2018 بالتصريح بمبلغ النسبة بعنوان مصاريف التكوين وقامت بخلاص الاداء المستوجب على التكوين خلال شهر جاني و فيفوري 2018 مما يعتبر تخلي نهائي عن تمتع بالنسبة.</p> <p>تتلقى هذه الرضعية مع الترتيب الجاري بها العمل و تحرم الوكالة من التمتع بالنسبة.</p>

## متابعة توصيات سنة 2016

## التنظيم العام و النظام المعلوماتي

## الملاحظات و المخاطر

متابعة توصيات 2016

التوصيات

1. التنظيم العام و النظام المعلوماتي :

## 6. الهيكل التنظيمي

في طور الانجاز

نوصي بـ :

- ✓ الإسراع في سدّ الشغورات الوظيفية،
- ✓ ضرورة الفصل بين المهام المتنافرة،
- ✓ الإسراع بمراسلة وزارة الإشراف حتى تتولى دراسة الهيكل الحالية و عرضها للمصادقة طبقاً للتشريع و الترتيب الجاري بها العمل.

يستعي الهيكل التنظيمي للوكالة الملاحظات التالية :

- ✓ حدد الأمر ع843د لسنة 2007 الهيكل التنظيمي لوكالة المحمول و ضبط المهام الأساسية لكل هيكل إداري منصوص عليه بهذا الهيكل، إلا أنّ التغييرات التي طرأت على تنظيمها خلال هذه الفترة استوجبت إعداد مشروع هيكل تنظيمي جديد لم تستكمل بعد الوكالة إجراءات المصادقة عليه و وضعه حيز التنفيذ،
- ✓ شغور في بعض الوظائف بالوكالة رغم الدور الهام الذي تلعبه في تسيير أنشطتها على غرار مصلحة الشؤون القانونية، المحاسبة التحليلية.....
- ✓ جمع بعض الخطط المتنافرة، نذكر على سبيل المثال تكليف الإدارة التجارية بعمليات الفوترة إلى جانب مهام التوريد و العلاقة مع الحرفاء.
- ✓ إن هذه الوضعية تؤثر سلباً على السير الطبيعي لأنشطة الوكالة .

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات والمخاطر
في طور الانجاز	نوصي بتحسين بطاقات الوظائف لتصف المهام الموكولة لكل مركز عمل و تفصل لكل من المهام صلاحياتها، واجباتها و العلاقات الوظيفية و الإدارية.	7. تحسين بطاقات الوظائف تقوم الوكالة، عند إجراء أي تحويرات في هيكلها التنظيمي، بتكاليف الهياكل المعنية بالتنسيق مع إدارة الموارد البشرية بتحسين البطاقات الوظيفية . غير أنه تبين أن الوكالة لم تقم بتحسين بطاقات ضبط المهام قصد ملائمتها مع النظام الهيكلي الفعلي. لا تمكن هذه الرضعية من ضبط قواعد العمل و طرق إنجاز المهام الموكولة لكل عون، كما لا تضمن التنسيق بين مختلف المصالح و الأعران و قد تؤدي إلى تداخل الوظائف دون تحديد للمسؤوليات.
في طور الانجاز علما ان الوكالة تولت اصدار طلب عرض في الغرض غير بقي غير مقرر	نوصي بمراجعة دليل الإجراءات و العمل على تحديثه و إستكماله و ذلك على ضوء التطورات الحاصلة أو المنتظرة في أنشطة الوكالة و كذلك الإختيارات في مجال حوسبة العمليات.	8. تحسين دليل الإجراءات تولت الوكالة إصدار دليل إجراءات لمختلف أنشطتها يضبط القواعد المتبعة للقيام بكل مهمة تندرج ضمن مشمولات كل هيكل على حدة و علاقات الهياكل فيما بينها، و يتم تحسين دليل الإجراءات كلما دعت الحاجة إلى ذلك. و في هذا السياق، يستدعي دليل الإجراءات الحالي للوكالة الملاحظات التالية : ✓ يعود هذا الل دليل إلى سنة 2010، هذا، و يتضمن دليل الإجراءات الإدارية و المالية للوكالة العديد من الإجراءات غير المعمول بها أو التي يجب تحديثها على ضوء الهيكل التنظيمي و

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات والمخاطر
		<p>الوظائف الحالية و ذلك كما هو مبين في أغلب الملاحظات الواردة في هذا التقرير ، يتضمن هذا الدليل وصفا عاما للمهام دون تعريف المشمولات و حدود الصلاحيات المتعلقة بكل وظيفة،</p> <p>✓ تختلف طريقة عرض الإجراءات من هيكل إلى آخر حيث لا تعتمد الرسوم البيانية (flow chart) في جميعها.</p> <p>كما تجدر الإشارة أن الوكالة تفتقر لخاصة بالتخطيط، حيث أنه تتولى إدارة مراقبة التصرف مهمة إعداد و تحيين دليل الإجراءات .</p> <p>إن هذه الوضعية تحط من حسن سير أنشطة الوكالة.</p>
في طور الانجاز	<p>تالفا لهذه النقائص فإننا نوصي :-</p> <p>✓ إيلاء الأرشيف العناية اللازمة و ذلك بحصر فحوس عازرين الوثائق و الملفات لكل مصلحة و إعداد مدة إستيقاء الوثائق و الملفات و إعداد كثف في</p>	<p>9. التصرف في الأرشيف</p> <p>وضع القانون عد95د لسنة 1988 المؤرخ في 02 أوت 1988 و المتعلق بالأرشيف على كاهل الوكالة الإلتزامات التالية :</p> <p>✓ تقسيم الأرشيف إلى ثلاثة أصناف العام و الوسيط و النهائي و ضرورة حفظ كل رصيد الأرشيف؛</p> <p>✓ ضرورة حفظ الأرشيف في أماكن مهيأة للغرض ؛</p> <p>✓ إعداد برنامج للتصرف في الوثائق من طرف المراقق العمومية؛</p> <p>✓ إعداد و إنمام جدول مدة الاستيقاء للوثائق ؛</p>

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
	<p>عناوين الوثائق و الملفات ؛</p> <p>✓ تكليف مسؤول بالتصرف في الأرشيف ؛</p> <p>✓ وضع تطبيق إعلامية للتصرف في الأرشيف ؛</p> <p>✓ تحسين فضاءات الأرشيف و تزويدها بالمعدات الضرورية.</p>	<p>✓ فرز الوثائق التي انتهى اعتبارها أرشيفا وسيطلا وفقا للتدابير بجدول مد الاستبقاء و ذلك لإعداد ما هو مخصص منها للحفظ الدائم و ما هو قابل للإتلاف ؛</p> <p>✓ ضرورة تحويل الأرشيف النهائي إلى مؤسسة الأرشيف الوطني.</p> <p>كما ينص القانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 31 ديسمبر 1996 و المتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات على ضرورة حفظ كل الوثائق المحاسبية لمدة عشر سنوات.</p> <p>و قد افضت مرجعنا لإجراءات التصرف في الأرشيف صلب الوكالة إلى وجود النقاط التالية :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ ضعف التهيئة بالنسبة لبعض القاعات و تكاد تكون منعدمة في البعض الآخر ؛</li> <li>✓ قاعات الأرشيف غير مجهزة بمعدات إطفاء الحرائق و آلات التثبيته ضد الحرائق ؛</li> <li>✓ ضيق الفضاء المعد للأرشيف ما أدى إلى وجود عدد هامة من الوثائق في عدد الأمكنة ؛</li> <li>✓ غياب أداة عمل تتطرق للتصرف في الأرشيف و تضبط إجراءات تحويل الوثائق ؛</li> <li>✓ غياب تطبيقية الإعلامية للتصرف في الأرشيف.</li> </ul> <p>علارة على مخالفة هذه الرضعية للقوانين و التشريعات الجاري بها العمل في مجال التصرف في الأرشيف، قد يؤدي غياب إجراءات مقننة للتصرف في الأرشيف إلى تراكم الوثائق و تداخلها و عدم التمكن من الحصول عليها و إمكانية تعرض الأرشيف للتلغف.</p>

مناهضة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات والمخاطر
	<b>دليل الصلاحيات و سجل التوقعيات</b>	
لم ينجز	توصي بضرورة إعداد هذا السجل و نشره على كافة المسؤولين.	تفتقر الوكالة لوثيقة دليل الصلاحيات و مرجعية للتوقعيات. لا تمكن هذه الوثيقة من التثبت من صحة التوقعيات و من احترام سقف العمليات و سياسات التصرف داخل الوكالة.
	<b>مدونة السلوك</b>	
لم ينجز	يتعين إتخاذ التدابير الضرورية لإعداد هذه المدونة و عرضها على مجلس الإدارة قصد المصادقة عليها. و يمكن للوكالة الإعتماد على مدونة سلوك و أخلاقيات العون العمومي التي صادق عليها الأمر ع4030د لسنة 2014 المؤرخ في 03 أكتوبر 2014 لإعداد	تفتقر الوكالة لمدونة سلوك و أخلاقيات وهي عبارة على مجموعة من المبادئ و القواعد السلوكية التي من شأنها إرشاد الموظفين و توجيههم بأقصى درجات النزاهة و الإستقامة. و تعالج هذه المدونة الجوانب التالية: ✓ السلوك العام (الامتثال للقانون وللإجراءات، النزاهة، منع الغش، تطبيق قواعد السلامة والحفاظ على السجلات، تنظيم مكان العمل واللباس، حظر التدخين في أماكن العمل...) ✓ تضارب المصالح (المعاملات الشخصية والهيايا وغيرها من الفوائد والقروض الشخصية، أو تمثيل الجهات الرسمية...) ✓ التصرف في المعلومات (السرية، والكشف عن السر المهني، الاتصالات الإلكترونية...) ✓ حماية أصول الوكالة (الاستخدام السليم للأصول، الحفاظ على صورة الوكالة ،...) ✓

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
	مدونتها الخاصة.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ التحقيقات الداخلية والتنظيمية ؛</li> <li>✓ الخروقات تجاه المبادئ ؛</li> <li>✓ المسؤولية عن تطبيق المدونة.</li> </ul> <p>لا تمكن هذه الوضعية من تحسين الحركة داخل الوكالة ومنع الأخطاء.</p>
في طور الانجاز	نوصي باستكمال أعمال التعريب في أقرب الآجال.	<p>12. تعريب المطبوعات الإدارية المستعملة</p> <p>طبقا لأحكام منشور السيد الوزير الأول عدد 45 بتاريخ 29 أكتوبر 1999 فإن الوكالة مطالبة بتعريب المطبوعات المستعملة داخل الإدارة، إلا أننا لاحظنا تواصل اعتماد بعض المطبوعات باللغة الفرنسية.</p> <p>هذه الوضعية مخالفة للتدابير الجاري بها العمل.</p>

متابعة توصيات 2016		التوصيات	الملاحظات و المخاطر
انجز	هذه الوضعية غير مطابقة لأحكام الفصل 470 من مجلة الشركات التجارية و الفصلين 45 و 46 من القانون عدد 95-44 المتعلق بالسجل التجاري.	السيد لم تقم وكالة الكحول بالتصحيح في سجلها التجاري على تسمية المراجع القانوني للحسابات و السيد الرئيس المدير العام الجديد.	13. تعيين السجل التجاري للوكالة : نوصي بتعيين السجل التجاري في أقرب الأجل طبقا لما تنص عليه الفصول رقم 470 من مجلة الشركات التجارية و الفصلين 45 و 46 من القانون عدد 95-44 المتعلق بالسجل التجاري.
انجز	تحسين الانماج الكلي لمختلف البرامج المعلوماتية المتوفرة بالوكالة و الإسراع بتركيز نظام معلوماتي موحد و مندمج داخل الوكالة.	14. تركيز نظام معلوماتي مندمج : تعتمد وكالة الكحول عدد البرمجيات الإعلامية، غير أن هذه البرمجيات غير منمجة فيما بينها، نذكر على سبيل المثال: تتم متابعة عمليات الفوترة على تطبيق 3S و تتم متابعة عمليات البيع باعتماد التطبيق RNA الغير مدجة مع 3S.	تؤدي هذه الوضعية الى وجود فوارق هامة بين البيانات المدونة في غياب مراقبة يومية للمعطيات المستخرجة من المنظومتين. إن هذه الوضعية لا تمكن من الإلمام بجميع التطبيقات الإعلامية داخل الوكالة و لا تساعد على دراسة إمكانية تطوير بعض مكوناتها لغرض ملائمتها مع توجهات الوكالة في هذا المجال.

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
--------------------	----------	---------------------

15. الإعلامية :		
تتناقص أهم النقائص في ميدان الإعلامية فيما يلي :		
✓ غياب مخطط مديري للإعلامية (schéma directeur informatique)؛		
✓ غياب أداة استعمال لجميع التطبيقات الإعلامية المستقلة ؛		
✓ لم يقع وضع خطة شاملة لمنظومة الإتصال و الإعلامية قصد ضمان تطور معقول لهذه الأنشطة و إجتباب أي تكرار في معالجة المعلومات؛		
✓ غياب دليل يضبط سياسة السلامة المعلوماتية داخل الوكالة؛		
✓ إن التطبيقات الإعلامية الموجودة بالوكالة غير معزّية و ذلك خلافا لما نصت عليه المناشير الوزارية عدد 45 بتاريخ 29 أكتوبر 1999 و عدد 2 بتاريخ 10 جانفي 2000؛		
✓ غياب برنامج صيانة للمعدات و التطبيقات الإعلامية مصداق عليه من طرف إدارة الإعلامية؛		
✓ غياب نظام معلوماتي يمكن من تغطية مختلف أنشطة الوكالة و التي نذكر منها : المحاسبة التحليلية، التصرف في الإنتاج، الصيانة، مكتب الضبط.....		
كما نقدر إدارة الإعلامية لبرنامج سنوي يضبط الدورات التكوينية الواجب إتباعها.		
لا تمكن هذه الوضعية من الإلمام بجميع التطبيقات الإعلامية داخل الوكالة و لا تساعد على دراسة إمكانية تطوير بعض مكوناتها لغرض ملائمتها مع توجهات الوكالة في هذا المجال.		
انجز	تتلاقى هذه النقائص نوصي بـ:	
✓ الإسراع في إتمام الإجراءات المتعلقة بإعداد المخطط المديري للإعلامية،		
✓ إعداد أداة استعمال لجميع التطبيقات الإعلامية المستقلة في الوكالة و توفيرها للمستخدمين في أقرب وقت ممكن،		
✓ نوصي بإعداد خطة شاملة لمنظومة الإتصال و الإعلامية و العمل على إنجازها لتلبية حاجيات الوكالة الأكيدة في هذا الميدان؛		
✓ إعداد خطة عمل لتعريب		

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
	<p>التطبيقات الإعلامية و تكوين مستخدميا؛</p> <p>✓ إعداد برنامج صيانة للمعدات و التطبيقات الإعلامية و المصادقة عليه من طرف إدارة الإعلامية؛</p> <p>✓ إعداد برنامج سنوي للتكوين .</p>	
<p>لم يتجز مع العلم انه سيقع العمل على اعداد التدقيق السلامة المعلوماتية خلال سنة 2019</p>	<p>الحرص على القيام بالتدقيق في السلامة المعلوماتية بصفة سنوية ومتابعة التوصيات الواردة بتقارير التدقيق.</p>	<p>16. التدقيق في السلامة المعلوماتية :</p> <p>طبقا للفصل عدد 5 من الأمر ع1250_د لسنة 2004 المؤرخ في 25 ماي 2004 و المتعلق بضبط النظم المعلوماتية وشبكات الهياكل الخاضعة إلى تدقيق إجباري دوري للسلامة المعلوماتية والمعايير المتعلقة بطبيعة التدقيق ودورياته وإجراءات متابعة تطبيق التوصيات الواردة في تقرير التدقيق، تتولى الهياكل العمومية القيام بالتدقيق في سلامة نظامها المعلوماتي وشبكاتها بصفة دورية مرة على الأقل كل اثني عشر (12) شهرا. ويمكن للوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية التصديق في هذا الأجل لأسباب استثنائية ويطلب من الهيكل المعني ثلاثة (3) أشهر على الأقل قبل حلول آخر أجل للقيام بعملية التدقيق.</p> <p>غير ان النظام المعلوماتي للوكالة لم يخضع للتدقيق الإجباري خلال سنة 2016 طبقا لما هو منصوص</p>

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
		<p>عليه بالتشريعات الجاري بها العمل مما لا يمكن من التأكد من فاعلية ونجاعة إجراءات وآليات الحفاظ على سلامة النظام المعلوماتي بالوكالة ومن الاستفادة من الحلول التنظيمية والتقنية للسلامة التي يقترحها مكتب التدقيق.</p>
<p>في طور الانجاز سبقه تلاقي هذه النقطة على إثر تعيين مسؤول عن السلامة معلوماتية</p>	<p>نوصي الوكالة بـ :            ✓ تدارك هذه النقائص و الإسراع في تركيز خلية السلامة المعلوماتية.            ✓ الحرص على موافاة الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية بكل المعلومات الخاصة بمشاريع السلامة المعلوماتية.</p>	<p>17. تدعيم إجراءات السلامة المعلوماتية :            لم يتم العمل بالتدابير التي نص عليها مشور السيد الوزير الأول عدد 19 بتاريخ 11 أفريل 2007 والمتعلقة بتدعيم إجراءات السلامة المعلوماتية بالمهاكل العمومية و المتمثلة في :            ✓ إحداث خلية سلامة معلوماتية يرأسها إطار عال،            ✓ تركيز لجنة سلامة معلوماتية تختص بصفة دورية كل 3 أشهر ؛            ✓ موافاة الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية بكل المعلومات الخاصة بالمساعدة المناسبة.            المعلوماتية و من وضع و توفير آليات المساعدة المناسبة.            تتناهى هذه الوضعية مع معايير السلامة المعلوماتية.</p>

الملاحظات و المخاطر

متابعة توصيات 2016

التوصيات

18. تحين موقع الواب الخاص بالوكالة :

لم ينجز	الإسراع في تحيين موقع الواب الخاص بالوكالة	<p>لم تقم وكالة الكحول بتحيين موقع الواب منذ سنة 2011 خلافا لما نص عليه منشور رئاسة الحكومة عدد 29 المؤرخ في 2008/10/09 و الذي ينص على وجوب التحين الدوري لموقع الواب.</p> <p>علارة على انها تتناقى مع التشريع الجاري بها العمل، لا تمكن هذه الرضعية من الاستغلال الأمثل لموارد و أصول الوكالة.</p>

## مراقبة التصريف

الملاحظات و المخاطر	
متابعة توصيات 2016	التوصيات

### II. مراقبة التصريف

#### 19. عقد البرامج :

ينص الفصل 21 من الأمر عدد 2197 لسنة 2002 المؤرخ في 07 أكتوبر 2002 و المتعلق بكيفية ممارسة الإشراف على المنشآت العمومية و صيغ المصادقة على أعمال التصريف فيها و تمثيل المساهمين العموميين في هيئات تصرفها و تسييرها و تحديد الإلتزامات الموضوعة على كاهلها على ضرورة ضبط عقد البرامج من طرف مجلس الإدارة على أقصى تقدير في موفى شهر أكتوبر من السنة الأولى من فترة مخطط التنمية.

و ينبغي أن يكون عقد البرامج بمثابة المرجعية لإعداد الميزانيات الدورية طالما أنه يعكس الخيارات الاستراتيجية والمبادئ التوجيهية العامة التي تتبعها الوكالة.

خلاف لهذه الترتيب، لم تقم الوكالة بإعداد عقد البرامج للفترة 2016-2020 في حين أنه تمت المصادقة على ميزانيات الإستغلال و الإستثمار.

إن عدم إعداد عقد البرامج يتنافى و مقتضيات الأمر المذكور و لا يمكن من توفير مميزات تطور أنشطة الوكالة و تحديد توجهاتها الإستراتيجية.

لم ينجز	الإسراع في إعداد عقد برنامج بالنسبة للخامسة 2016-2020 مع ضرورة إرفاقه بعقد عمل سنوية تبين التوجهات العامة و الإستراتيجية للإدارة العامة و تكون بمثابة إطار لإعداد الميزانيات السنوية للوكالة.	
---------	---	--

متابعة توصيات 2016

التوصيات

الملاحظات و المخاطر

20. متابعة الميزانية :

انجز	<p>✓ تركيز تطبيقية إعلامية مخصصة لمتابعة الميزانية ؛</p> <p>✓ تحليل الفروق الهامة بين الإجازات و التوقعات (بصفة دورية و في آخر السنة) لإتخاذ الإجراءات التصحيحية في الوقت المناسب ؛</p> <p>✓ القيام بمقاربات دورية بين المعطيات المحاسبية و معطيات مراقبة الميزانية.</p>	<p>أفضت معابنتنا للإجراءات المعتمدة في متابعة الميزانية إلى الملاحظات التالية :</p> <p>✓ غياب تطبيقية إعلامية تمكن من متابعة الميزانية بصفة آلية ؛</p> <p>✓ لا تقوم الوكالة بعمليات مقارنة دورية و مستمرة بين المعطيات لدى مراقبة الميزانية مع معطيات المحاسبة العامة.</p> <p>✓ لم تقم الوكالة باحترام برنامج مراقبة التصرف المصالح عليه من طرف مجلس الادارة و المورخ في 16 ديسمبر 2015 والذي ينص على :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>* اعداد تقارير دورية في نهاية كل شهر حول تقدم الاجاز الفعلي للميزانية مقارنة بالتقديرات</li> <li>* اعداد لوحات قيادة خلال موفى كل شهر</li> <li>* ضبط و تحديد حاجيات الوكالة خلال الفترة الممتدة من 2016/ 07/01 الى 2016/08/15</li> </ul> <p>قصدا اعداد ميزانية التصرف و الاشرار للسنة المالية، هذا و تجدر الاشارة انه الى غاية تخلفنا لم يقع بعد اعداد الميزانية التقديرية لسنة 2017.</p> <p>لا تمكن هذه الرضعية من متابعة الميزانية بصفة ناجحة.</p>
------	--	---

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
انجز	إرساء منظومة مؤشرات النشاط و لوحات القيادة و تكاليف مختلف المصالح و الوحدات بإعداد جداول فرعية خاصة بها يتم إرسالها إلى دائرة مراقبة التصريف لإعداد جدول القيادة العام.	<p>21. اعداد مؤشرات النشاط و جداول القيادة :</p> <p>لا تقوم وحدة مراقبة التصريف بالوكالة بالإعداد للنوري لمؤشرات النشاط و لوحات القيادة حول مختلف أنشطتها.</p> <p>تحول هذه الوضعية دون الاستغلال الأمثل لوظيفة مراقبة التصريف.</p> <p>22. ارساء محاسبة تحليلية :</p>
انجز	إرساء و تفعيل وحدة المحاسبة التحليلية و دمجها بالإمكانيات البشرية و المادية اللازمة و وضع منظومة إعلامية خاصة بالمحاسبة التحليلية.	<p>لا يوجد داخل الوكالة مسئول مكلف بالمحاسبة التحليلية و تشير في هذا السياق الى انه يتم ادراج تحليل عام لنتائج النشاط التجاري حسب نوعية الكحول المسوقة ضمن البيانات المالية السنوية دون اعتماد طرق عملية واضحة و مقننة لتوزيع الاجراء على مختلف هذه الموارد.</p>

## التاريخية

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
--------------------	----------	---------------------

### التدقيق الداخلي

23. المنظمة الإعلامية للتدقيق الداخلي :		
لم ينجز	تركيز تطبيقية إعلامية تضمن حسن سير مهام خلية التدقيق الداخلي.	لاحظنا خلال أعمالنا أن خلية التدقيق الداخلي تفتقر لتطبيقية إعلامية لمتابعة أنشطتها (برمجة مهمات التدقيق، توزيع فرق التدقيق، إجراء مقاربات دورية بين البرامج و الإنجازات...).
		هذه الوضعية تؤثر على فاعلية خلية التدقيق الداخلي.
24. إعداد دليل إجراءات التدقيق الداخلي :		
لم ينجز	إعداد دليل إجراءات للتدقيق الداخلي.	لم يتم إعداد دليل إجراءات للتدقيق الداخلي و اعتماده كوسيلة تصريف ضمن وسائل التصريف الأخرى للوكالة.
		تحذ هذه الوضعية من حسن سير أنشطة التدقيق الداخلي.

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
لم ينجز	<p>إعداد خارطة المخاطر و ذلك قصد التخطيط لمهام تدقيق داخلي تتعلق بالجوانب الحساسة و ذات المخاطر المرتفعة مثل :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ تطبيق و فاعلية إجراءات التزويد ؛</li> <li>✓ طرق تقدير الحدين الأدنى و الأقصى للمخزون ؛</li> <li>✓ جداول القيادة الدورية لمراكز المسؤولية.</li> </ul>	<p>إعداد خارطة المخاطر و ذلك قصد التخطيط لمهام تدقيق داخلي تتعلق بالجوانب الحساسة و ذات المخاطر المرتفعة مثل :</p> <p>لم يتم خلية التدقيق الداخلي بإعداد خارطة تتضمن عرضاً شاملاً للمخاطر داخل الوكالة.</p> <p>لا تمكن هذه الوضعية من دراسة شاملة للمخاطر داخل الوكالة.</p>

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
		<b>تعزيز فريق المدققين الداخليين :</b>
لم ينجز	<p>الفصل بين وظيفتي التدقيق و التدقيق الداخلي و مراقبة التصرف على مستوى الهيكل التنظيمي.</p> <p>✓ تعزيز فريق التدقيق الداخلي بإطارات من ذوي الكوادر المناسب و الخبرة الكافية.</p>	<p>فريق وحدة التدقيق الداخلي لموظفين من ذوي الكوادر المناسبة و الخبرة الكافية، حيث يقتصر فريق التدقيق الداخلي على عشرين لا يمكن لها تغطية جميع الأنشطة و مراكز العمل بالوكالة بمهام المراقبة اللازمة.</p> <p>هذا، وتجدر الإشارة إلى أن المكافآت بالتدقيق الداخلي يعني أيضا بمهمة مراقبة التصرف.</p> <p>تؤدي هذه الرضعية الى محدودية نطاق تدخل أداء وظيفة التدقيق الداخلي و الجمع بين المهام غير المتناسقة و التأخير في معالجة النقائص المتعلقة ببعض الأنشطة الحساسة.</p>
لم ينجز		<p><b>27. برنامج التدقيق الداخلي :</b></p> <p>لا تقوم خلية التدقيق الداخلي ببرمجة نشاطها و محاور تدخلها على المدى المتوسط حيث تكفي بإعداد خطة عمل سنوية.</p> <p>كما لاحظنا ان برنامج التدقيق الداخلي لا يشمل كافة أنشطة الوكالة ومجالات تدخلها.</p> <p>لا تمكن هذه الرضعية خلية التدقيق الداخلي من تحقيق كافة الأهداف المنشودة من إحداثها و ضمان النجاعة العملية لتدخلاتها والطرق المتبعة ومراقبة مدى احترام القوانين والمخططات والميزانيات والتأكد من</p>

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
		المحافظة علىمتلكات ومصالح الوكالة.
لم ينجز	تطوير نشاط وظيفة التدقيق الداخلي و ذلك بالعمل على توثيق جميع أعمال التدقيق الداخلي و تحديد إجراءات مسك ملفات العمل و مراجعتها كتابيا من طرف رئيسة الخلية، العمل بإجراءات مناسبة لمتابعة المدة الزمنية المخصصة لكل مهمة تدقيق داخلي و لأعمال كل فرد من الفرق المتدخل، وتوسيع نطاق مهام التدقيق الداخلي لتشمل جميع أنشطة الوكالة و مراكز العمل بها.	<p>28. إنجاز مهمات التدقيق الداخلي :</p> <p>بفحصنا لمهمات التدقيق الداخلي المنجزة خلال سنة 2016 تبين وجود النقص التالية :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ لا توجد إجراءات كتابية خاصة بمسك ملفات مهمات التدقيق التي يتم إنجازها (طريقة ترتيب الوثائق التي تمت الاستعانة بها و مؤيدات أعمال التدقيق و نتائجها، ...)</li> <li>✓ لا تغطي المهام التي قامت بها خلية التدقيق الداخلي خلال سنة 2016 برنامج العمل المبرمج للسنة حيث قامت هذه الخلية بإنجاز 5 مهام و بتأجيل 6 مهام إلى سنة 2017.</li> </ul> <p>تؤثر هذه الوضعية سلبا على نجاعة تدخل خلية التدقيق الداخلي و مدى فاعليته.</p>

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات والمخاطر
لم يتجز.	إحداث لجنة مختصة و مستقلة لمتابعة تقارير التدقيق الداخلي توكل لها كذلك مهمة تطوير و تحسين أنظمة الرقابة الداخلية.	<p>29. متابعة توصيات التدقيق الداخلي :</p> <p>تقوم خلية التدقيق الداخلي بإعداد تقرير عن كل مهمة منجزة إلا أنه لا يقع متابعة تقدم إنجاز هذه التوصيات.</p> <p>نحذ هذه الوضعية من جدوى المهام المنجزة.</p>

الشؤون القانونية

متابعة توحيات 2016

التوصيات

١٧. الشؤون القانونية

30. سد الشغور الوظيفي :

لا يوجد مسئول يعنى بمتابعة الشؤون القانونية داخل الوكالة.

في طور الانجاز

إحداث خطة وظيفية تعنى بالشؤون القانونية للوكالة.

لا تمكن هذه الوضعية من متابعة الشؤون القانونية و النزاعات داخل الوكالة

31. وضعيات السبولة المالية :

نص كل من الفصلين 24 و 25 من الأمر ع2197دد لسنة 2002 المورخ في 7 أكتوبر 2002 على ضرورة مد المنشآت العمومية لوزارة الاشراف القطاعي و وزارة المالية و رئاسة الحكومة بوضعيات السبولة المالية في أجل لا يتجاوز الخمسة عشر يوما من نهاية كل شهر.

غير أن الوكالة لم تحترم أحكام الفصلين الواردين أعلاه.

انجز

المعمل على مد الوزارات المعنية بوضعيات السبولة في الأجل المنصوص عليها بالفصلين 24 و 25 من الأمر ع2197دد لسنة 2002 .

متابعة توصيات 2016		التوصيات	الملاحظات و المخاطر
لم ينجز	احترام الاجال القانونية المنصوص عليها بالأمر عدد 528 لسنة 1982.	32. مراسلات دائرة المحاسبات : يفصل 6 من الأمر عدد 528 لسنة 1982 المتعلق بتنظيم دائرة المحاسبات وطرق سيرها : "توجه المشاريع العمومية التي تنظر دائرة المحاسبات وجوبا في تصرفها إلى الهيئة القضائية الوراق التالية وذلك خلال الشهر الذي تتم المصادقة عليها من طرف الهيئة المقررة في اجل أقصاه 31 ماي من كل سنة : ✓ موازنة السنة المقتضية وكذلك حسابات الانتاج والاستغلال و تخصيص النتائج و الوراق المرافقة لها؛ ✓ الحساب التقديري لسير التصرف السنة الجارية وكذلك الحساب التقديري للاستثمار و برنامج التمويل المتعلق به؛ ✓ محاضر جلسات الادارة ؛ ✓ تقارير مراقبي الحسابات والمراقبين الماليين، وعند القضاء تقرير مراجعة الحسابات. إلا أن الوكالة لم تتقيد بوجوبية المراسلة المنصوص عليها بالانصل المذكور أعلاه. لا تحترم هذه هذه الرضعية مقتضيات الفصل 6 من الأمر عدد 528 لسنة 1982 المتعلق بتنظيم دائرة المحاسبات وطرق سيرها.	

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
		<p>إعداد الوزارة الأولى بالبيانات الدورية التالية :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- بيانات شهرية حول الأعران ؛</li> <li>- بيانات نصف سنوية: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ التسميات في الخطط الوظيفية.</li> </ul> </li> <li>- بيانات سنوية: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ مؤشرات النشاط؛</li> <li>▪ جدول الموارد و الاستعمالات؛</li> <li>▪ جدول الاستثمارات ؛</li> <li>▪ عدد الأعران حسب الرضعية الإدارية؛</li> <li>▪ الانتقابات و حالات المغادرة ؛</li> <li>▪ حجم الأجر ؛</li> <li>▪ ميزانية الصندوق الاجتماعي .</li> <li>▪ الموازنة الاجتماعية.</li> </ul> </li> </ul>

لم يقع إرسالها بعد.  
لم يقع إرسالها بعد.  
لم يقع إرسالها بعد.  
لم يقع إرسالها بعد.  
لم يقع إرسالها بعد.  
لم يقع إرسالها بعد.  
لم يقع إرسالها بعد.  
لم يقع إرسالها بعد.  
لم يقع إرسالها بعد.  
لم يقع إرسالها بعد.

متابعة توصيات 2016		التوصيات	الملاحظات و المخاطر
جدول أعمال مجلس الإدارة :			
لم يتجز	احترام أحكام الفصل 11 من الأمر ع2197تد لسنة 2002 المتعلقة بتحديد الموضوعات على كاهل المنشآت العمومية.	احترام أحكام الفصل 11 من الأمر ع2197تد لسنة 2002 المتعلقة بتحديد الموضوعات على كاهل المنشآت العمومية.	ينص الفصل 11 من الأمر ع2197تد لسنة 2002 على أن تجتمع مجالس الإدارة على الأقل مرة كل ثلاثة أشهر وكما دعت الحاجة إلى ذلك للنظر في المسائل المدرجة بجدول أعمال يقدم عشرة أيام على الأقل قبل موعد انعقاد الاجتماع إلى جميع أعضاء مجلس الإدارة أو مجلس المراقبة وإلى وزارة الإشراف القطاعي.
إلا أنه يتبين عدم تقييد الوكالة بالأجال المحددة.			
أنجز	إعداد المشروع الأولي لمحاضر مجالس الإدارة في الأجل القانونية المنصوص عليها بالأمر عدد 2197 لسنة 2002.	إعداد مشروع المحاضر الأولي لمحاضر مجالس الإدارة في الأجل القانونية المنصوص عليها بالأمر عدد 2197 لسنة 2002.	34. المحاضر الأولية لجلسات الإدارة : ينص الفصل 15 من الأمر ع2197تد لسنة 2002 المؤرخ في 2 أكتوبر 2002 على ضرورة إعداد المشروع الأولي لمحاضر مجالس الإدارة في أجل 10 أيام من انعقاد المجلس و توجيهه إلى الأعضاء و إلى مراقب اللزولة قبل توجيهه لسلطة الإشراف للتأكيد من تضمين ملاحظاتهم بصيغة سليمة. إلا أن الوكالة لم تحترم الأجل المذكورة آنفا في بعض الأحيان (مثال: تم إرسال المحضر الوقتي لجلسة مجلس الإدارة المنعقدة يوم 30 جوان 2016 بعد 167 يوما و ذلك بتاريخ 14 ديسمبر 2016).

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
لم يتجز	احكام الفصل 12 من الأمر ع2197د لسنة 2002 و المؤرخ في 7 أكتوبر 2002 و إدراج جميع النقاط القارة ضمن جداول أعمال مجالس الإدارة.	<p>3.6. النقاط القارة بجداول أعمال مجلس الإدارة</p> <p>طبقا لأحكام الفصل 12 من الأمر ع2197د لسنة 2002 المؤرخ في 7 أكتوبر 2002، تدرج وجرى كقائمة قارة ضمن جداول أعمال مجلس الإدارة النقاط التالية :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ متابعة تنفيذ القرارات السابقة لمجلس الإدارة؛</li> <li>✓ متابعة سير المنشأة و تطور وضعيتها و تقدم إنجاز ميزانيتها؛</li> <li>✓ متابعة تنفيذ الصفقات؛</li> <li>✓ التدابير المتخذة لتدارك النقص الواردة بتقرير مراقب الحسابات وتقارير هيكل التدقيق الداخلي والرقابة الخارجية.</li> <li>✓ متابعة استهلاك الطاقة.</li> </ul> <p>إلا أننا لاحظنا أثر فحوصنا لمحاضر جلسات مجلس الوكالة لسنة 2016 عدم إدراج جميع هذه النقاط كقائمة قارة ضمن جداول أعمال جميع مجالس الإدارة.</p> <p>هذه الرصدية مخالفة لأحكام الفصل 12 من الأمر ع2197د لسنة 2002 المؤرخ في 7 أكتوبر 2002.</p>

التزود و التصرف في المخزون

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
انجز	<p>الحرص على تطبيق ما ورد في قرار رئيس الحكومة المؤرخ في 28 جانفي 2015 و المتعلق بضبط إجراءات السجل المعلوماتي وبطاقة المتابعة المعلوماتية وقائمة ونماذج المعلومات التي يتطلبها إحصاء الصفقات العمومية وطرق وأجال تجميعها.</p>	<p>38. العمل على تطبيق قرار رئيس الحكومة المؤرخ في 28 جانفي 2015 :  طبقا لمقتضيات قرار رئيس الحكومة المؤرخ في 28 جانفي 2015 و المتعلق بضبط إجراءات مسك السجل المعلوماتي وبطاقة المتابعة وقائمة ونماذج المعلومات التي يتطلبها إحصاء الصفقات العمومية وطرق وأجال تجميعها، يتولى المشتري العمومي مرفأة المرصد الوطني للصفقات العمومية بالمعطيات التي يتطلبها إحصاء الصفقات العمومية طبقا لأحكام الأمر المنظم للصفقات العمومية عن طريق المراسلة أو البريد الإلكتروني و من هذه المعطيات :  ✓ البرنامج السنوي للصفقات العمومية المزيج إيرامها مع بيان الصفقات المخصصة لفائدة المؤسسات الصغرى، وذلك قبل موفى شهر جانفي من كل سنة،  ✓ البيانات المتعلقة بمقات الصفقات التي تم عرضها على لجان الصفقات وأسنادها خلال كل ثلاثية من السنة وفقا لنموذج عدد 5 وذلك في أجل لا يتجاوز 15 يوما من تاريخ بداية الثلاثية المورالية،  ✓ البيانات المتعلقة بإنجاز الصفقات المبرمة في إطار الإجراءات المبسطة وفقا لنموذج الملحق عدد 6 وذلك في أجل لا يتجاوز 15 يوما من تاريخ نهاية الإنجاز...  ولئن قامت وكالة الكحول بمد المرصد الوطني للصفقات بينزامجها السنوي للصفقات العمومية المزيج إيرامها في الآجال، لكنها لم تلتزم بإعلام البيانات المتعلقة بمقات الصفقات التي تم عرضها على لجان الصفقات وأسنادها خلال كل ثلاثية من السنة وفقا لنموذج عدد 5 وذلك في أجل لا يتجاوز 15 يوما من تاريخ بداية</p>

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات والمخاطر
		<p>الثلاثية المورالية، و البيانات المتعلقة بإنجاز الصفقات المبرمة في إطار الإجراءات المبسطة وفقا لنموذج الملحق عدد 6 وذلك في أجل لا يتجاوز 15 يوما من تاريخ نهاية الإنجاز.</p>
		<p>39. الكتابة القارة للجنة الصفقات :</p>
انجز	هذه تالفي على الحوص النفاص.	<p>أكدت الأحكام المنظمة للصفقات العمومية بضرورة تركيز كتابة قارة للجنة الصفقات، تعهد إلى مصلحة مختصة تابعة مباشرة للإدارة العامة، تتولى مهمة التنسيق بين لجنة الصفقات والهياكل الأخرى وتقوم بكل الأعمال المتعلقة بقبول المقفات و دراستها و تنظيم عمل لجنة الصفقات كاقترح جدول الأعمال و تنظيم الجلسات و تحضير المحاضر و توثيقها...حيث يتعين عليها متابعة الصفقات العمومية منذ تاريخ إعلانها إلى تاريخ ختمها النهائي.</p> <p>وقد تبين أن الكتابة القارة للجنة الصفقات بالوكالة لا تقوم بمتابعة دقيقة لمختلف مراحل إنجاز الصفقات، من تواريخ بداية الأبتغال وأجال التسليم التعاقدية و الفعلية، حتى يتسنى لها تكثير مختلف المصالح المعنية، وفي الوقت المناسب، بضرورة إصدار ملفات الختم النهائي والمصادقة على الصفقات. حيث لاحظنا وجود تاخير هام في مختلف مراحل إنجاز الصفقة عدد 2016/7 المتعلقة بالقتاء الكحول و 2016/4 المتعلقة .ERP.</p>

مراجعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
<p>لم يتجزز نلاحظ وجود بعض استثمارات سنة 2018 دون الحصول على مذكرة إلغاء ننكر على سبيل المثال الاستشارة عدد 2018 /21 المعلقة ب اقتناء خزينة حديدية و استشارة عدد 2018/13 المعلقة بطباعة وثائق ادارية.</p>	<p>العمل على تلافي هذه النقائص</p>	<p>40. الصفقات و الاستثمارات الغير مثمرة :</p> <p>قامت الوكالة بإلغاء بعض الاستثمارات دون الحصول على مذكرة إلغاء ممضاة من طرف أعضاء اللجنة ننكر على سبيل المثال الاستثمارات التالية:</p> <p>✓ استشارة عدد 2017/04 وموضوعها : botte en plastique</p> <p>✓ استشارة عدد 09/2017 وموضوعها : Acquisition de pièces de rechanges</p> <p>✓ استشارة عدد 2017/10 وموضوعها : acquisition 30000 hl alcools bons gout</p> <p>✓ استشارة عدد 2017/12 وموضوعها achat fournitures de bureau</p> <p>من شأن هذه الرضعية أن تقضي إلى النتائج التالية:</p> <p>✓ تأخير تنفيذ المشاريع المبرمجة،</p> <p>✓ تراكم الطلبات الغير مدروسة أو الطلبات التي سوف يقع إعادة النظر فيها مما يؤدي إلى ضغط على مستوى الالتزام بالمواعيد النهائية،</p> <p>مصاريف إضافية ناشئة عن إطلاق صفقات أو إستثمارات جديد وفقا للمتطلبات التقنية أو المالية.</p>

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
انجز	الحرص على احترام آجال لجنة استعلاء الشراءات.	41 دعوة الحضور لاجتماع لجنة فتح الظروف : طبقا لأحكام الفصل 58 من الأمر عدد 1039-2014 المؤرخ في 13 مارس 2014 يجب أن تتولى إدارة لجنة الشراءات تحديد تاريخ و مكان و ساعة فتح الظروف و كذلك إعداد جدول الأعمال و تبليغ الاستعلاءات للأعضاء خلال أجل لا يقل عن 3 أيام من التاريخ المحدد لفتح الظروف. إلا أنه تبين أن استعلاء الأعضاء يتم في بعض الأحيان قبل يوم واحد من تاريخ اجتماع لجنة فتح الظروف الفنية و المالية.
في طور الانجاز	التقيد بأجال عرض ملف مشروع الختم النهائي للصفقة على أنظار لجنة الصفقات.	42 التأخير في ختم الصفقات : يتص دليل الإجراءات الخاص بالصفقات الخاضعة للإجراءات المبسطة على ضرورة أن تجتمع لجنة الشراءات بعد إنجاز الطلبية لدراسة مشاريع ختم الشراءات و التردد بالخدمات التابعة لمجال اختصاصها و المصادقة عليها، و عملا بأحكام الفصل ع121د من الأمر ع3158 لسنة 2002 المنظم للصفقات العمومية يتعين على المشتري العمومي عرض ملف مشروع الختم النهائي للصفقة على لجنة الصفقات ذات النظر في أجل أقصاه تسعون يوما من تاريخ القبول النهائي للطلبات موضوع الصفقة و ذلك لتبدي رأيها في الملف. و قد حافظ التشريع الجديد المنظم للصفقات العمومية على نفس الأجال حيث نص الفصل 104 من الأمر

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
		<p>ع 1039د لسنة 2014 على أنه يجب أن يتم في شأن كل صفقة ختم نهائي يتم عرضه على لجنة مراقبة الصفقات ذات النظر في أجل أقصاه (90) تسعون يوما ابتداء من تاريخ القبول النهائي للطلبات موضوع الصفقة وتبت لجنة مراقبة الصفقات في ملك الختم النهائي خلال (20) عشرين يوما ابتداء من تاريخ استكمال الوثائق والإيضاحات الضرورية لدراسة الملف.</p> <p>إلا أنه لوحظ أن بعض الصفقات المبرمة شهدت تأخيرا هاما في ختمها حيث تعود اقدمية الصفقات المعلقة الى سنة 2010/4.</p>
	<p>43 محاضر استلام الاستشارات :</p>	
<p>الجزر</p>	<p>الحرص على إعداد محاضر الاستلام الورقي و النهائي لكل الاستشارات.</p>	<p>تنص المذكرة التنظيمية ع 7د لسنة 2013 على ضرورة إعداد محاضر استلام وقي و محاضر استلام نهائي لكل الصفقات العمومية المبرومة في إطار طلبات عروض أو استشارات موسعة أو تفاوض مباشر أو التزود بالمواد و الخدمات في إطار الدليل الخاص بالوكالة.</p> <p>إلا أن الوكالة لم تقم بتحرير محاضر استلام وقي و نهائية في صفقة تركيز اجهزة المراقبة حيث قام المرزود بتكيب اجهزة المراقبة بمستودع رانس و صفاقس.</p>

متابعة توصيات 2016

التوصيات

الملاحظات و المخاطر

44. احترام اجال الاعلام بالصفقات :		
انجز	احترام الاجال العمل على المحددة.	خلافا لأحكام الفصل 74 من الأمر عدد 2014-1039 المؤرخ في 13 مارس 2014 و القاضي بأنه لا يمكن إمضاء الصفقة إلا بمرور أجل خمسة (5) أيام عمل من تاريخ نشر الإعلان عن الإسناد، تقوم الوكالة بتبليغ الصفقات إلى أصحابها في نفس اليوم الذي وقع فيه نشر الإعلان عن الإسناد. نذكر على سبيل المثال الصفقة عدد 2016/07 المتعلقة بالقتاه 15.000 هكل كحول خام حيث وقع التبليغ يوم 6 جانفي 2017 وهو نفس يوم نشر الإعلام.
45. التأخير في انعقاد لجان مراقبة الصفقات :		
انجز	احترام الاجال المحددة.	خلافا لأحكام الفصل 168 من القانون 2014-1039 و القاضي بأن لا يتجاوز أجل انعقاد لجنة مراقبة الصفقات مدة 20 يوم من تاريخ انعقاد لجنة مراقبة الصفقات حول الصفقة عدد 2016/07 المتعلقة بالقتاه 15.000 هكل كحول خام يوم 22 ديسمبر 2016 بينما انعقدت لجنة تقييم العروض يوم 8 نوفمبر 2016.

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
لم يتجز	الالتزام بما ورد بالنصوص القانونية و الترتيبية التي تتضمن الصفقات العمومية.	46. الإعلام بالصفقات العمومية : خلفا لأحكام الفصل 16 من مجلة الحقوق و الإجراءات الجبائية، لا تقوم الوكالة بإعلام إدارة الجبائية في أجل 30 يوما من تاريخ إبرام كل صفقة.
اجز مع العلم ان مزود هذه الصفقة وقع خلاصه في 2019	الحرص على متابعة صلوحية الضمانات البنكية.	47. العمل على متابعة صلوحية الضمانات البنكية : لاحظنا اثر تدخنا وجد ضمانات بنكية نهائية منتهية الصلوحية على غرار الضمان المتعلق بالصفقة عدد 2015/4 و الذي لم يقع طلب تجديده. لا تمكن هذه الرضعية من حماية ممتلكات الوكالة.

متابعة توصيات 2016

التوصيات

الملاحظات و المخاطر

48. تجديد عقود التأمين دون المرور بطلب عروض :

انجز سبق الاعلان عن طلب عروض لسنوات 2020- 2021-2022	الالتزام بأحكام قانون الصفقات العمومية.	<p>قامت الوكالة بإعلان طلب عروض عدد 2016/03 يتعلق بعقد التأمين وقد كان غير مشر، هذا وقد صادق مجلس الادارة المنعقد بتاريخ 2016/06/30 على اعتبار اعلان طلب العروض غير مشر و على وجوب تنظيم طلب عروض جديد في الغرض.</p> <p>إلا أن الوكالة قامت بإبرام ملحق أول بثلاثة اشهر للفترة الممتدة من 2016/03/01 الى 2016/06/30 بعد مصادقة لجنة الصفقات الداخلية المنعقدة بتاريخ 2016/07/01 الى 2016/12/31 بعد مصادقة لجنة الصفقات الداخلية المنعقدة بتاريخ 2016/06/30</p> <p>وتعتبر هذه صفقة تجديد مباشر لعقود التأمين دون المرور بطلب عروض بالنسبة لسنة 2016. وتجر الامتازة في هذا السياق إلى أن وكالة قامت بتنظيم طلب عروض عدد 2016/06 بالنسبة للسنوات 2017-2018-2019 و قد صادق مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ 18 نوفمبر 2016 على هذه الصفقة، إلا أنه الى غاية تدخلنا في موفى شهر جاني 2017 لم يقع بعد إحصاء اتفاقية في الغرض.</p>
--	---	--

متابعة توصيات 2016

التوصيات

الملاحظات و المخاطر

49. إسناد الصفقات إلى المؤسسات الصغرى و المتوسطة :

لم يُنجز العمل على الالتزام بالنص القانوني السالف ذكره و تخصيص نسبة 20% من الصفقات لفائدة المؤسسات الصغرى و المتوسطة.

خلافا لأحكام الفصل 20 من الأمر عدد 1039-2014 المؤرخ في 13 مارس 2014، لم تبلغ الصفقات التي أبرمتها الوكالة خلال سنة 2016 مع المؤسسات الصغرى و المتوسطة نسبة 20% من القيمة الجمالية لصفقات الأبتغال والتزود بالمواد والخدمات والدراسات.

50. تحسين اجراءات متابعة الضمانات البنكية :

لم يُنجز حفظ الضمانات البنكية النهائية و الموقوفة في خزينة محصنة و القيام بالجرد المادي لهذه الضمانات خلال نهاية السنة المحاسبية.

تبين من خلال فحصنا لملفات الصفقات العمومية وجود جُلّ شهادات الضمانات البنكية النهائية و الموقوفة الأصلية داخل الملفات عوضا عن حفظها في خزينة محصنة، هذا، بالإضافة إلى عدم القيام بالجرد المادي لهذه الضمانات خلال نهاية السنة المحاسبية.

لا تمكن هذه الرضعية من حماية ممتلكات الوكالة.

متابعة توصيات 2016

التوصيات

الملاحظات و المخاطر

		<p>51. تحسين إجراءات طلب أسعار الشراءات :</p> <p>يُبين أنّ الوكالة لا تقوم بإعداد طلب أسعار الشراءات بصفة آلية لكل المشتريات التي تفوق قيمتها 1000 دينار، هذا بالإضافة إلى عدم تدوين كل البيانات الواردة بطلب الإجراءات ضمن طلب أسعار الشراء (موضوع المشتريات، الكميات المطلوبة، المواصفات الفنية، آخر أجل لقبول العروض عبر الفاكس أو البريد، شروط الخلاص مع أجل الضمانات).</p> <p>نذكر على سبيل المثال</p>															
انجز	تحسين إجراءات طلب أسعار الشراءات.	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="555 902 651 1088">الملاحظة</th> <th data-bbox="555 1088 651 1330">المزود</th> <th data-bbox="555 1330 651 1485">تُمنّ الاستشارات</th> <th data-bbox="555 1485 651 1845">موضوع الاستشارة</th> <th data-bbox="555 1845 651 2047">عدد الاستشارة</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="400 902 555 1088">عدم وجود طلب أسعار الشراءات</td> <td data-bbox="400 1088 555 1330">ETSS HANDI PESAGE</td> <td data-bbox="400 1330 555 1485">1409,420 dt</td> <td data-bbox="400 1485 555 1845">Afficheur de poids pour bascule de portée 1000 kg</td> <td data-bbox="400 1845 555 2047">17 2017</td> </tr> <tr> <td data-bbox="266 902 400 1088">عدم وجود طلب أسعار الشراءات</td> <td data-bbox="266 1088 400 1330">S. G.P.A</td> <td data-bbox="266 1330 400 1485">1127,686 dt</td> <td data-bbox="266 1485 400 1845">Pièce de rechange pour camion n°08337410</td> <td data-bbox="266 1845 400 2047">37 2017</td> </tr> </tbody> </table>	الملاحظة	المزود	تُمنّ الاستشارات	موضوع الاستشارة	عدد الاستشارة	عدم وجود طلب أسعار الشراءات	ETSS HANDI PESAGE	1409,420 dt	Afficheur de poids pour bascule de portée 1000 kg	17 2017	عدم وجود طلب أسعار الشراءات	S. G.P.A	1127,686 dt	Pièce de rechange pour camion n°08337410	37 2017
الملاحظة	المزود	تُمنّ الاستشارات	موضوع الاستشارة	عدد الاستشارة													
عدم وجود طلب أسعار الشراءات	ETSS HANDI PESAGE	1409,420 dt	Afficheur de poids pour bascule de portée 1000 kg	17 2017													
عدم وجود طلب أسعار الشراءات	S. G.P.A	1127,686 dt	Pièce de rechange pour camion n°08337410	37 2017													

متابعة توصيات 2016

التوصيات

الملاحظات و المخاطر

52. العمل على استشارة ثلاث مزودين :

انجز

استشارة ثلاثة مزودين على الأقل قصد الحصول على احسن العروض المتوفرة

قامت الوكالة باختيار بعض مزودين دون الحصول على 3 عروض أسعار على الأقل كما ورد بتبيل الإجراءات. ننكر على سبيل المثال الاستشارات التالية:

عدد العروض المتحصل عليها	المزود	ثمن الاستشارات	موضوع الاستشارة	عدد الاستشارة
1	SAYBOLT TUNISIE	13536,000 dt	Mission assistance au changement d'une cargaison d'alcool brut	02 2017
2	Etablissement barouni	1709,855 dt	Outils industriels	32 2017

تتلقى هذه الرضعية مع الترتيب الجاري بها العمل.

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
--------------------	----------	---------------------

		54. تحيين قائمة المزودين :
انجز	تحيين قائمة المزودين.	تفتقر الوكالة لقائمة محدثة تنظم كل المزودين، حيث تبين من خلال فحص قائمة المزودين المدة داخل الوكالة عدم شمولها للمزودين الاجانب إضافة إلى غياب بعض المزودين المحليين مثل CTAMA, TIME, STUFEM لا تمكن هذه الرضعية من الحصول على أحسن العروض.
		55. نفاذ المخزون :
انجز	الإسراع بتفقيذ هذه الصفقة لقلادي أي نقص في توريد السوق المحلية و تلبية حاجيات الحرفاء.	تبنت وكالة الكحول منذ سنة 2011 استراتيجية خزن تعتمد على تخصيص مخزون وقائي لجميع أصناف الكحول بثلاثة أشهر. إلا أنه قد تبين من خلال فحصنا لجداول متابعة نسق المبيعات مع مخزون الكحول المورخة في 2016/12/20 ما يلي : ✓ بلغت كمية مخزون الكحول المطلة خلال هذه الفترة 1807 هل و تغطي هذه الكمية المبيعات التقديرية الى موفى شهر ماي 2017. ✓ كمية مخزون الكحول طيبة الطعم خلال هذه الفترة 5391 هل و تغطي هذه الكمية المبيعات التقديرية

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
		<p>الى موفى شهر فيفوري 2017</p> <p>✓ كمية مخزون الكحول رديئة الطعم خلال هذه الفترة 871 هل و تغطي هذه الكمية المبيعات التقديرية الى موفى شهر فيفوري 2017</p> <p>و تجدر الاشارة الى مصداقة مجلس الادارة المورخ في 22 ديسمبر 2016 على صفقة اقتناء 15.000 هل من الكحول الخام موضوع طلب العروض عدد 2016/7.</p> <p>إلا أنه و إلى تاريخ تدخلنا في موفى شهر فيفوري 2017 لم يتم استلام هذه الصفقة.</p>
		<p>56. إعداد دليل إجراءات للتصرف في المخزون :</p>
في طور الانجاز	إعداد دليل خاص بإجراءات التصرف في المخزون.	<p>يبين من خلال أعمالنا أن الوكالة لم تقم بإعداد دليل خاص لإجراءات التصرف في المخزون و إنما تم إدراج إجراءات التصرف في المخزون ضمن مذكرات العمل.</p> <p>لا تساعد هذه الوضعية على تسهيل مهمة أطراف المراقبة الداخلية و الخارجية للوكالة من حيث فهم عملية التصرف في المخزون بمجملها و تحديد مسؤوليات الأطراف الفاعلة في هذا الإطار.</p>

متابعة توصيات 2016

التوصيات

الملاحظات و المخاطر

57. الجرد المادي للمخزون :

لم تقم الوكالة بإعداد تقرير الجرد المادي لسنة 2016 و مقارنة نتائجه بالبيانات المحاسبية، وذلك إلى تاريخ تخليقنا في فيفري 2017.

تحول هذه الرضعية دون مراقبة ناجمة للمخزون، كما لا تساعد على تسهيل عملية تبرير الفوارق في حالة وجودها.

58. تقنين إجراءات متابعة العدادات :

يُبين اثر مراجعتنا لإجراءات متابعة العدادات وجود كراس تتوزن فيه العدادات يوميا في بداية الحصنة الصباحية و اثر انتهاء الحصنة المسائية.

غير أن هذا الجانب لم يتم تنظيمه بمنكرات داخلية تضمن تقنين هذه العملية وتمكن من متابعتها بصفة دورية.

لم يُنجز

إعداد منكرات داخلية تضمن تقنين إجراءات متابعة العدادات و تمكن من متابعتها بصفة دورية.

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات والمخاطر
انجز	تقنين اجراءات متابعة العدادات تقنين وتقيين مذكرات داخلية و ذلك بوضع مذكرات داخلية تقنين هذه العملية تضمن تقنين من متابعتها بصفة دورية	<p>59. تقنين اجراءات تغيير الخزانات :</p> <p>تفتقر الوكالة الى مذكرات داخلية تضمن تقنين عملية تغيير الخزانات من ذلك إقرار إعداد محضر جرد الكمية الكحول المتواجدة بالخزائن قبل وبعد عملية المعايرة التي تستوجب إفراغ الخزانات مع ضرورة إصدار مقرر يحدد الأطراف المتدخلة في هذه العملية.</p> <p>من جهة أخرى، تبين عدم معايرة مصالح الوكالة إلى تغيير الخزانات المثبتة بجبل الجورد حيث تعود بعض شهادات المعايرة التي تم تقديمها لفريق الرقابة إلى سنة 1977 وهو ما يخالف مقتضيات الفصل العشرين من الأمر عدد 1368 لسنة 1997 المؤرخ في 24 جويلية 1997 المتعلق بجباية المنتوجات المدرجة بالأعداد 03-22 إلى 08-22 من تعريفه للمعاليم النيوترية والمذكرة العامة عدد 32/97 الصادرة عن الإدارة العامة للدراسات والتشريع الجبائي اللذان ينصان على أن عدم إجراء معايرة الخزانات يعرض صاحبها لخطية بمائتي دينار عن كل خزان.</p> <p>كما تجدر الملاحظة ان الوكالة تحصلت على شهادة الاستغلال بالنسبة لمستودع رلس و لم تحصل الى غاية تدخنا على هذه الشهادة بالنسبة لمستودع صفائس .</p>

متابعة توصيات 2016

التوصيات

الملاحظات و المخاطر

60. تقييم إجراءات التأمين على مخزون الكحول :

انجز

يُبين من خلال فحصنا للتصريح الشهري لمخزون الكحول لدى شركة التأمين وجود النقائص التالية :

- ✓ وجود فوارق في جُل البيانات الواردة بمحاضر جرد المخزون الشهري التي تعدّها مصلحة البيع من جهة والأرقام المضمّنة بالتطبيقية بالإعلانية للبيع من جهة أخرى والمعلومات المصحح بها لدى شركة التأمين بعنوان سنة 2016،

لم ينجز

- ✓ عدم وجود محاضر جرد المخزون الشهري بالنسبة للمستودعات بصفة آلية،

لم ينجز

- ✓ عدم احترام الأجل الأقصى للتصريح الشهري بالمخزون،
- ✓ اعتماد بعض القوائم الشهرية لمخزون الكحول و محاضر الجرد الغير ممضاة من طرف كل المسؤولين. كما لا يتم الاعتماد على وثائق شهرية لتحديد تكلفة مخزون الكحول مصانق عليها من قبل مصلحة المحاسبة خلال عملية احتساب قيمة مخزون الكحول.

تؤري هذه الوضعية إلى الترفيع في قيمة المخزون المصحح به لدى شركة التأمين والذي له تأثير مباشر على فوائض أقساط التأمين على مخزونات الكحول، وحرمان الوكالة بالتالي من استرجاعها.

متابعة توصيات 2016

التوصيات

الملاحظات و المخاطر

61. غياب إطار تنظيمي عام لعملية نقل مادة الكحول :

لا تملك الوكالة إطار تنظيمي لعملية نقل مادة الكحول بين مختلف مستودعات الوكالة حيث لا يتضمن دليل الإجراءات المعتمد بالوكالة تنظيميا واضحا يمكن اعتماده في مختلف مراحل تحويل مادة الكحول و تسليمها كما لم يتم إصدار مذكرات داخلية في الغرض.

انجز

تقنين عمليات تحويل الكحول بين المستودعات.

## الصيانة و التصرف في الأصول

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
--------------------	----------	---------------------

## ٧١ . الصيانة و التصريف في الأصول

<p>62 . الفصل بين المهام المتنافرة :</p> <p>خلافا لما ينص عليه دليل اجراءات الرقابة، يعنى المسئول عن التصريف في أسطول السيارات بملك والتصريف في وصولات الرقود . تمثل هذه الرضعية جمعا بين مهام متنافرة و لا تتطابق مع دليل الاجراءات.</p>		
لم ينجز	الفصل بين المهام المتنافرة و ايكال مهمة مسك و التصريف في وصولات الرقود الى مصلحة التزويد.	
لم ينجز	احترام الاجراءات المعمول بها .	<p>63 . تحسين اجراءات الصيانة :</p> <p>وفقا لما ورد في دليل الاجراءات، فإن المهام المركبة لفريق الصيانة تشمل مراقبة و تدقيق المعدات و الآلات الميكانيكية والكهربائية بمواقع الرقابة وذلك طبقا لبرنامج سداسي يتم ضبطه مسبقا بالتسويق مع المصلحة الفنية، حيث يتضمن اجاز الأعمال التالية</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ تنظيف المصافي (شعريا) ،</li> <li>✓ مراقبة والتدقيق في مستوى الزيت (كل ثلثية) ،</li> <li>✓ تنعيم دحرجات المحركات و المضخات (كل ثلثية) ،</li> </ul>

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
		<p>✓ تنطوي</p> <p>✓ ف مشيكات الهوائيات (شهرها) ،</p> <p>✓ مراقبة تتاسق اقتران مختلف مكونات المعدات (شهرها) ،</p> <p>✓ تغيير مصفيات وسائل التبريد (سنتها) ،</p> <p>✓ مراقبة الخزائن الكهربائية (شهرها) ،</p> <p>✓ التفتيت ومراقبة مستوى سائل التبريد و تعديله ان استعصى الامر تلك (السبوعا).</p> <p>و قد تبين أنه لا يتم العمل بها بما ذكره أفنا، حيث يقتصر تدخل مصلحة الصيانة على الأعطاب. هذا، علاوة على عدم توثيق عمليات الصيانة.</p> <p>تتفاي هذه الرضعية مع الاجراءات المعمول بها داخل الوكالة.</p>
		<p>64. متابعة مخالفات الرادار الآلي :</p>
أجز	العمل على تالفي هذه النفاص في المستقبل.	<p>لا يتم إرسال قائمة اسمية ممضاة من طرف المسؤول عن التصرف في اسطول السيارات إلى الأعران الذين يمتلكون سيارات إدارية الى إدارة الموارد البشرية.</p>



متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
في طور الانجاز	تدوين جميع المعطيات المنصوص عليها ببليل اجراءات و بطاقات العربات.	<p>66. تدوين جميع المعطيات ببطاقات العربات :          خلافا لما نص عليه دليل اجراءات الوكالة، لا يقع احترام جل البيانات الخاصة ببطاقات العربات كاستهلاك الوقود ، المسافات المقطوعة ، الصيانة الدورية ، الفحص الفني.....          لا تمكن هذه الرضعية من توفير كل المعطيات اللازمة ذات العلاقة بالتصرف في اسطول السيارات.</p>
انجز حيث قامت الوكالة في التفويت في جميع السيارات الغير صالحة للاستعمال	العمل على تلافي تامين السيارات الغير صالحة للاستعمال	<p>67. العمل على تلافي تامين السيارات الغير صالحة للاستعمال :          أفضت أعمال مقارنة السيارات المومنة مع وثيقة السيارات المستعملة خلال سنة 2016 إلى تأمين الوكالة لبعض السيارات الغير صالحة للاستعمال و قد بلغت قيمة التأمين لشمانية أشهر 2518 دينار مفصلة كالتالي:</p>

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات و المخاطر																					
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>تاريخ الاقتناء</th> <th>نوعية السيارات</th> <th>رقم التسجيل</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>21/05/1980</td> <td>BERLIER GLR 200-01</td> <td>08306394</td> </tr> <tr> <td>08/03/2001</td> <td>KANGO (ESSENCE)</td> <td>08334403</td> </tr> <tr> <td>16/08/2002</td> <td>KANGO (DIESEL)</td> <td>08338585</td> </tr> <tr> <td>22/01/2000</td> <td>KANGO (ESSENCE)</td> <td>08334163</td> </tr> <tr> <td>10/08/2000</td> <td>AUDI A4</td> <td>08335256</td> </tr> <tr> <td>27/01/2000</td> <td>ISUZU</td> <td>08332138</td> </tr> </tbody> </table>	تاريخ الاقتناء	نوعية السيارات	رقم التسجيل	21/05/1980	BERLIER GLR 200-01	08306394	08/03/2001	KANGO (ESSENCE)	08334403	16/08/2002	KANGO (DIESEL)	08338585	22/01/2000	KANGO (ESSENCE)	08334163	10/08/2000	AUDI A4	08335256	27/01/2000	ISUZU	08332138
تاريخ الاقتناء	نوعية السيارات	رقم التسجيل																					
21/05/1980	BERLIER GLR 200-01	08306394																					
08/03/2001	KANGO (ESSENCE)	08334403																					
16/08/2002	KANGO (DIESEL)	08338585																					
22/01/2000	KANGO (ESSENCE)	08334163																					
10/08/2000	AUDI A4	08335256																					
27/01/2000	ISUZU	08332138																					
		تؤدي هذه الوضعية إلى نقص في أرباح الوكالة.																					

الإستغلال

متابعة توصيات 2016

التوصيات

## VII . نشاط الاستغلال

68 . الاسراع بتحسين قراري وزير المالية المورخين في 02 اوت 1975 و 23 فيفري 1957 :

لم ينجز	الاسراع بتحسين قراري وزير المالية المورخين في 02 اوت 1975 و 23 فيفري 1957 المتعلقين بشروط تركيب الكحول قصد تحيين الموصفات الفنية للكحول الموردة بما يتفق مع البات الانتاج بالوكالة.	الاسراع بتحسين قراري وزير المالية المورخين في 02 اوت 1975 و 23 فيفري 1957
		<p>هل 9.772 مطابقتها</p> <p>شبهت عملية تحويل الكحول الموردة في اطار الصقفة 2015/4 و التي تمثل حوالي 9.772 هل مطابقتها</p> <p>صعوبة في تحويلها الى طيبة الطعم حسب الموصفات الفنية الجارية بها العمل بالرغم من مطابقتها</p> <p>للكراس الشروط، حيث ان مواصفات الكحول طيبة الطعم المستخرجة تتوافق مع الموصفات الفنية</p> <p>المضبوطة بقتضى القرار المورخ في 1975/08/02 إلا انها لا تتوافق مع المواصفات الفنية</p> <p>المضافة من قبل الوكالة و جاري بها العمل صليها.</p> <p>أنت هذه الرضعية الى تحمل الوكالة لخسائر هامة.</p> <p>و تجر الاشارة في هذا الاطار الى ان مجلس الادارة المنعقد بتاريخ 22 ديسمبر 2016 صادق على</p> <p>مقترح بيع كمية الكحول المتبقية 9.772 هل غير قابلة للتحويل كحول ربيثة الطعم وذلك على خلفية</p> <p>تحمل الوكالة لنقص في الربح طرفي عوضا عن تحمل نقص في الربح دائم في صورة تفعيل فرضية</p> <p>تحويلها الى كحول خالية تماما من الاملاح.</p>

آلف للإستشارة

وكالة الكحول

تقرير مراجع الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2018

مراجعة توصيات 2016		التوصيات	الملاحظات و المخاطر
انجز	اعتماد التسلسل الرقمي عند اصدار فواتير البيع.	اعتماد التسلسل الرقمي عند اصدار فواتير البيع.	69. اعتماد التسلسل الرقمي عند اصدار فواتير بيعوات الكحول : خلال مقتضيات مجلة الاداء على القيمة المضافة، لا تعتمد وكالة الكحول على التسلسل الرقمي عند اصدار فواتير البيع. حيث تعتمد الوكالة تسلسلا رقميا خاصا بكل مستودع. تتاقى هذه الرضعية مع مقتضيات مجلة الاداء على القيمة المضافة.
انجز	تحسين اجراءات مراقبة عمليات تحويل الكحول و احكام برمجة الانتاج و الشراء و الاستلام بين مختلف المستودعات و تلك للتخفيض قدر الامكان من عمليات التحويل.	70. تحسين اجراءات متابعة عمليات تحويل الكحول : تبين من خلال فحصنا لعينة من أذون التحويل وجود النقص التالية : ✓ لا تحتوي محاضر تحويل الكحول بصفة الية على تأشيرة كل من أعوان الحراسة، السائق و مصلحة الاستلام. ✓ لم يقع امضاء وصل الاستلام عدد 4 من طرف المكلف بمتابعة المخزون و السائق. ✓ وجود العديد من عمليات تحويل الكحول خلال سنة 2016 مما قد ينجر عنها ارتفاع نسبة الضياع في الكميات.	

متابعة توصيات 2016

التوصيات

الملاحظات و المخاطر

71. تحيين ملفات الحرقاء :

في طور الاتجاز

تحيين ملفات الحرقاء بصفة دورية.

تبين اثر فحصنا لملفات حرقاء الوكالة أن بعض الضمانات المالية المقدمة من قبل الحرقاء لم يقع تحيينها السنوي كما هو منصوص عليه في دليل اجراءات الوكالة، حيث أصبحت بعض الضمانات لا تتناسب و كتيبات الكحول المقتناة من قبل الحرقاء. كما يتبين أن بعض هذه الضمانات تعود إلى سنوات 2006 و 2007 و 2008 وذلك كما هو مفصل ضمن الجدول الآتي :

تاريخ الضمان المالي	اسم الحريف
2008 3 ديسمبر	PHARMAGREB
2007 2 ماي	STE PHYTEAL
2006 20 ديسمبر	STE SOPARCO
2006 10 مارس	STE TUNISIE COKTAIL
2009 25 ماي	NACER BEN ABDALLAH LAAMOUZ
2010 2 مارس	STE ELCHARK DE PARFUM ET PRODUIT COSMETIQUE

متابعة توصيات 2016		التوصيات	الملاحظات و المخاطر
انجز	دمج التطبيقات الإعلامية.	72	<p>دمج التطبيقات الإعلامية المستغلة في نشاط البيع والفورة :</p> <p>تبين من خلال فحصنا للتطبيقات الإعلامية المستغلة من قبل مصلحة البيع وجود تطبيقين مختلفين للتصريف في مختلف الممتلكات المتصلة بالبيع كالآتي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ تطبيق (régie nationale des alcools) RNA للتسليم والتي تم تطويرها داخليًا على مستوى الوكالة و تعنى بالتصريف في طلبات التزود و وصولات التسليم،</li> <li>✓ تطبيق (standard sharing software) SSS الخاصة بالفورة والتي تم تركيزها بالوكالة منذ التسعينيات وتعنى بإصدار الفواتير.</li> </ul> <p>وتعتبر هذه الوضعية مخالفة لقواعد التصريف الرثيد مما يجر عنها من مساس بسلامة نظام المعلومات بالوكالة الذي يستوجب إحكام التصريف في المعطيات وتوحيدها وتحديد مسلكها.</p>
انجز	الممل على تلاقي هذه النقاطس وذلك قصد تحسين عملية الفورة.	73	<p>تحسين عملية الفورة :</p> <p>تبين من خلال متابعتنا لعمليات فورة الكحول وجود النقاطس التالية :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ غياب إجراءات كتابية تنظم عملية فورة الكحول وتحدد الطريقة التي يتعين إتباعها لقيس الدرجة</li> </ul>

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
		<p>الكحولية الظاهرة (degré d'enfoncement) وقيس درجة الحرارة،</p> <p>✓ غياب الربط الآلي بين المؤشر (index) المنصوص عليه ضمن الطايبية الجارية ( commande en cours) على مستوى التطبيقية الإعلامية والمؤشر الموجود فعلياً بالمعدات مما لا يمكن من تحديد دقيق لكتبة الكحول التي تمت تعبئتها.</p> <p>✓ لا تحتوي فرائير البيع بصفحة آلية على تأثيرة الحروف و المستودع، فنكر على سبيل المثال الفاتورة عدد : 3094/3093/3092/ 3348/3348/3346/3345/3343</p> <p>✓ خلافا لما يتص عليه دليل اجراءات الوكالة، يقع خلاص الحرفاء مسبقا بصكّ مضمون الخلاص او باذن تحويل يقوم بعض الحرفاء بالخلاص نقدا عبر espec bulletin هذا عبارة على عدم تطبيق اجراء اعداد طلب حرفاء المسبق بالفوترة ب 24 ساعة .</p> <p>تتاقى هذه الرضعية مع الاجراءات المعمول بها.</p>
لم ينجز	العمل على اتمام دراسة وحدة انتاج الكحول المطلقة في اقرب الاجال	<p>74 . الاسراع بإتمام مشروع وحدة انتاج الكحول المطلقة :</p> <p>تم خلال سنة 2013 طرح مشروع انتاج الكحول المطلقة من طرف الوكالة عبر تحويل الكحول الطايبية العلم وذلك بتكيز اجهزة مكملة لرحلة الانتاج بجبل الجلود، هذا، و تعهدت الوكالة بإعداد</p>

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
		<p>دراسة في الغرض .  إلا أنه و الى تاريخ تدخنا، لم تقم الوكالة بانجاز هذه الدراسة.  لا تمكن هذه الرضعية من اتخاذ القرار المناسب بخصوص استكمال هذا الاستشار .</p>
في طور الانجاز	تعميم دراسة المخاطر لتشمل مقطرة الكحول و مستودع جيل الجلود في اقرب الاجال .	<p>75. تعميم دراسة المخاطر لتشمل مقطرة الكحول و مستودع جيل الجلود :  قامت الوكالة خلال سنة 2012 بدراسة المخاطر لكل من مستودع صفاقس و رانس ولم تتطرق هذه الدراسة الى مقطرة جيل الجلود .  لا تمكن هذه الرضعية من معرفة حجم المخاطر بالنسبة لهذا المستودع .</p>
لم ينجز	صيانة البناءات و الخزانات بمقطرة جيل الجلود	<p>76. صيانة البناءات و الخزانات بمقطرة جيل الجلود  تبين من خلال زيارتنا لمقطرة جيل الجلود خلال عمليات الجرد المادي ما يلي :  ✓ عدم تهيئة البناءات التي تحمي خزانات الكحول ،  ✓ لم يقع فحص خزانات الكحول بجبل الجلود من قبل مكتب مختص قصد تحديد مدى ملائمتها لخزن الكحول ،</p>

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
		<p>✓ تفقّر هذه الخزانات لأدوات قيس حديثة تمكن من تحديد كمية الكحول داخلها حيث يتم الاعتقاد على أدوات غير دقيقة مثل ( REGLETTE ) مسطرة القيس و TUBE A NIVEAU</p> <p>✓ لم تتم معايرة هذه الخزانات منذ مدة طويلة.</p> <p>تتأقّى هذه الوضعية مع مقتضيات النصوص القانونية و الترتيب المعمول بها مما قد يؤثر سلبا على دقة قيس الكحول.</p>
	<p>77. العمل على تلافي النقص الواردة بتقرير الحماية المدنية</p>	<p>لم تقم الوكالة بتلافي النقص المتعلقة بالسلامة و الرقابة بمقطرة جبل الجرد الواردة بتقرير الحماية المدنية المورخ في 07 افريل 2015</p>
<p>في طور الانجاز</p>	<p>العمل على تلافي هذه النقص في اقرب الاجال.</p>	<p>78. العمل على تقليص عمليات نقل الكحول بين المستودعات :</p> <p>تتبن من خلال فحصنا لعمليات تحويل الكحول خلال سنة 2017 ارتفاع الكميات المحولة و أهمية عدد هذه العمليات بين المستودعات،</p>
<p>انجز</p>	<p>العمل على تقليص عمليات نقل الكحول بين المستودعات.</p>	

المالية و المحاسبة

## آلف للإستشارة

وكالة المحمول  
تقرير مراجع الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2018

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
--------------------	----------	---------------------

### ٧٨٨. المالية و المحاسبية

#### 79. ضبط القوائم المالية للوكالة :

بمقتضى الأمر ع2197دد المؤرخ في 7 أكتوبر 2002 والمتعلق بكيفية ممارسة الإشراف على المنشآت العمومية وصيغ المصادقة على أعمال التصرف فيها وتمثيل المساهمين في هيئات تصرفها وتسييرها وتحديد الالتزامات الموضوعة على كاهلها يقع إعداد القوائم المالية وضبطها من قبل مجلس الإدارة في أجل أقصاه ثلاثة أشهر من تاريخ ختم السنة المحاسبية.

إلا أنه إثر فحصنا لمحاضر جلسات مجلس الإدارة تبينت لنا النفاض التالية:

- ✓ ضبطت القوائم المالية في 31 ديسمبر 2015 في جلسة مجلس الإدارة المنعقدة بتاريخ 20 ماي 2016،
- ✓ ضبطت القوائم المالية في 31 ديسمبر 2014 في جلسة مجلس الإدارة المنعقدة بتاريخ 05 ماي 2015.

لم ينجز  
هذه  
التدابير  
اللازمة  
لتلاقي  
هذه  
النفاض.

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
في طور الانجاز	مراجعة التطبيقة الإعلامية ليتبنى إصدار موازنات في مستحقات و ديون الشركة حسب الأقدمية وذلك بصفة دورية.	<p>80. إعداد موازنة في المستحقات و الديون حسب الأقدمية :</p> <p>لا تقوم وكالة الكحول بإعداد موازنات في مستحقاتها و ديونها حسب الأقدمية. كما لا يتم عرضها على مجلس الإدارة قصد إتخاذ القرارات الضرورية.</p> <p>كما تفتقر لأداة ناجمة لمتابعة حسابات مزونها في ظل غياب صئلية إعداد و إصدار كشوفات للمزولين.</p> <p>تحول هذه الوضعية دون تمكن الوكالة من تحديد أدمية مستحقاتها و المخرجات الواجب تكوينها في هذا الصدد كما تحورها من وسيلة لتتبع ديونها.</p>
لم تجز		<p>81. إعداد البيانات المالية للوكالة :</p> <p>تستوجب اجراءات اعداد و طرق الافصاح عن البيانات المحاسبية للوكالة الملاحظات التالية :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ لا تحتوي الايضاحات على التعهدات خارج الموازنة وفقا للملحق المبين بالمعيار الحاسبي التونسي عدد 14</li> <li>✓ يتم اعداد القوائم المالية حسب اساليب الضبط المسموح بها و لا يعتمد الاساليب المرجعية المنصوص عليها ضمن نظام المحاسبة للمؤسسات</li> </ul>

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
تم تيرير ارسدة المزودين العالقة و تمت المصادقة عليها من طرف مجلس الادرة بقة الارسدة العالقة في طور التبرير	إرساء إجراءات و قواعد عمل لتبرير حسابات الشركة في نهاية كل سنة محاسبية.	<p>82. تبرير الحسابات في نهاية كل سنة محاسبية :</p> <p>لا تقوم الوكالة بتبرير كل حساباتها في نهاية السنة المحاسبية رغم أن موازنتها تحتوي على مبالغ عالية من الجهتين الدائفة والمدينة.</p> <p>ننكر على سبيل المثال : تبرير حساب احتياطات الصندوق، تبرير حسابات الاموال المخصصة، تبرير حسابات احتياطات الصندوق الاجتماعي.</p> <p>لا تسهل هذه الرضعية إثبات الحسابات بالقوائم المالية للشركة.</p>
لم تتجز	<p>يتعين على الوكالة تقديم افصاحات ضمن قوائمها المالية التي يجب أن تحتوي على البيانات التالية :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ الرصيد عند الإفتتاح : قروض الأعران، السيرة المتوفرة</li> <li>▪ موارد السنة المالية : المنحة السنوية، المبالغ المستخرصة بعنوان</li> </ul>	<p>83. موازنة الصندوق الاجتماعي :</p> <p>تتكون مداخيل الصندوق الاجتماعي من :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ منحة سنوية يقع تخصيصها من نتائج الشركة بقرار من الجلسة العامة،</li> <li>✓ المبالغ المستخرصة بعنوان تسديد القروض وفوائدها؛</li> <li>✓ فوائد الحساب البنكي للصندوق.</li> </ul> <p>و يحد المعيار المحاسبي عدد 2 صيغ عرض الاحتياطات بعنوان الصندوق الاجتماعي ضمن القوائم المالية للوكالة و يجب أن يقسم احتياطي الصندوق الاجتماعي بين الاستعمالات</p>

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
	<p>تسديد القروض وفوائدها.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ إستعلامات السنة المالية : القروض الممنوحة للأعوان، إستعلامات أخرى</li> <li>■ الرصيد النهائي : قروض الأعوان، السيولة المتوفرة.</li> </ul>	<p>القابلة للسداد و الاستعمالات الغير قابلة للسداد.</p> <p>إلا أن الوكالة لا تقوم بتقسيم احتياطات الصندوق الاجتماعي ضمن قوائمها المالية و عرض الإيضاحات الملائمة خلافا لمقتضيات المعيار المحاسبي عدد 2.</p>
	<p>تركيز تطبيق إعلامية تمكن من رقابة ناجعة لسلم الفوائد البنكية.</p>	<p>84. مراقبة سلم فوائد الحسابات البنكية :</p> <p>لا تقوم الإدارة المالية للوكالة بمراقبة دقيقة لسلم الفوائد ذات العلاقة بالحسابات البنكية المفتوحة لدى البنوك و تكتفي بمراجعة التاسب المستعملة وذلك نظرا لعدم وجود تطبيق إعلامية خاصة بمتابعة العمليات البنكية لتتمكن من القيام بمراقبة دقيقة لهذه العمليات وبصفة خاصة لمراقبة تدرج الفوائد. تحول هذه الرضعية دون إمكانية التأكد من صحة الفوائد الدائنة والمدينة التي تقوم البنوك بحسابها ضمن كشورقات سلم الفوائد و مدى مطابقتها للشروط البنكية المتفق عليها.</p>
الجز	<p>✓ تسوية العمليات البنكية الموجودة بقوائم المقاربات البنكية والتي</p>	<p>85. قوائم المقاربات البنكية :</p> <p>إثر فحصنا لقوائم المقاربات البنكية التي تم إعدادها خلال سنة 2015 لاحظنا النقص التالية :</p> <p>✓ يتم إنجاز عملية المقارنة البنكية بصفة يدوية،</p>

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
	<p>تعود إلى السنوات السابقة،</p> <p>✓ الاستعانة بالوسائل الإعلامية قصد التقليل في هامش الخطأ أو السهو و تسهيل عملية استغلال و مراجعة هذه البيانات.</p>	<p>✓ تتضمن بعض القوائم عمليات عاقله تعود لسنة 2010 لم تقع تسويتها بعد.</p> <p>تؤدي هذه الرضعية إلى صعوبة الكشف المبكر للأخطاء والسيو والعمليات الغير مرخص لها، إضافة إلى الحيلولة دون التقطن لوجود بعض الإخلالات المالية للوكالة.</p>
الجزء	التحيين الدوري للدفاتر المحاسبية.	<p>86. تحيين الدفاتر القانونية للمحاسبية :</p> <p>طبقا لأحكام الفصل 11 من القانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 والمتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات، فإن وكالة الكحول مطالبة بمسك دفاتر المحاسبة محبته و التي تتضمن الدفتر اليومي ودفتر الحسابات ودفتر الجرد و تقوم بإعداد ميزان حسابات.</p> <p>إلا إن الوكالة لم تقوم بتحيين دفتر الحسابات إذ أن آخر عملية تحيين هذا الدفتر تعود إلى تاريخ 2013/12/31.</p> <p>هذه الرضعية تعتبر مخالفة للترتيب القانوني و لأحكام الفصل 11 من القانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 والمتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات.</p>

متابعة توصيات 2016

التوصيات

الملاحظات و المخاطر

تولت الوكالة بطلب عروض في الغرض الا انه بقي غير مثر	إصدار دليل جباتي للوكالة.	إعداد دليل جباتي للتصاريح بطريقة إعداد التصاريح الجبائية وفقا للأحكام الجبائية الجديدة التي سنتها قوانين المالية. لا يمكن هذه الرضعية من ترشيد الضرائب و الأداءات الموظفة على الوكالة.
في طور الاتجاز	احترام حقّ المزدوين على مقتضيات الفصل 18 من مجلة الاداء على القيمة المضافة.	88. العمل على احترام أحكام الفصل 18 من مجلة الأداء على القيمة المضافة يُبين من خلال فحصنا لعينة من فواتير الشراء عدم احترام بعض المزدوين بصفة الية لمقتضيات الفصل 18 من مجلة الاداء على القيمة المضافة. هذه الفاتورات لا تخول حق طرح الاداء على القيمة المضافة كما لا تخول طرح الاعفاء ذات العلاقة من النتيجة الصافية الخاضعة للضريبة على الشركات.
انجز	التصريح الشهري برقم المعاملات بتأجيل الاداء على القيمة المضافة.	89. العمل على التصريح برقم المعاملات بتأجيل توظيف الاداء على القيمة المضافة : خلافًا لأحكام الفصل 85 من مجلة الحقوق و الاجراءات الجبائية، لم تتم الوكالة بالتصريح الشهري برقم المعاملات بتأجيل توظيف الاداء على القيمة المضافة تتاقى هذه الرضعية مع التشريع الجاري بها العمل.

## التصرف في الموارد البشرية

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
--------------------	----------	---------------------

### IX. التصريف في الموارد البشرية

#### 90. الموازنة الاجتماعية :

لم ينجز

إرساء متابعة ناجحة للمعطيات الاجتماعية و التزاما بالأحكام القانونية الموضوعة على كامل الوكالة، فإننا نوصي بإعداد الموازنة الاجتماعية من قبل إدارة الموارد البشرية بالتعاون مع الإدارة المالية و إحالتها إلى مجلس الإدارة للمصادقة و إلى رئاسة الحكومة في الأجل.

عملا بأحكام الفصل 25 من الأمر ع2197تد لسنة 2002، يتعين مَد رئاسة الحكومة بالموازنة الاجتماعية للوكالة في أجل أقصاه موفى شهر جانفي من السنة الموالية.

إلا أن المصادقة على الموازنة الاجتماعية لسنة 2015 من طرف مجلس الإدارة قد تمت في 20 ماي 2016، كما تمت إحالتها إلى وزارة المالية في 03 جوان 2016، هذا بالإضافة إلى أنه لم يتم إصدار الموازنة الاجتماعية لسنة 2016 من طرف الوكالة إلى حد تاريخ تدخّلنا في جانفي 2017.

إضافة إلى مخالفة أحكام الأمر ع2197تد، فإن هذه الوضعية لا تمكن مجلس إدارة الوكالة و سلطة الإشراف من إرساء متابعة ناجحة للمعطيات الاجتماعية بالتالي من تقييم الوضع الاجتماعي لوكالة و تسجيل التغيرات المسجلة خلال السنة و تقييم جملة من المحاور على غرار الانتدابات، الأجور و الأعباء، التكوين، الصحة و السلامة، العلاقات المهنية، الظروف المعيشية للأعوان و التي لها تأثير على نشاط الوكالة.

متابعة توصيات 2016

التوصيات

الملاحظات و المخاطر

91. الإسراع بإعداد النظام الداخلي للأعوان :

في طور الاجاز  
إعداد النظام الاساسي لأعوان الوكالة و ملاحيقه ليتلائم والقوانين والتشريعات الجاري بها العمل لتكون جملة هذه الأحكام متوفرة في إطار موحد يسهل على الأعوان الإطلاع عليه و العمل به.

لم تقم الوكالة الى غاية تدخنا باعداد مشروع النظام الأساسي للأعوان رغم التوصيات الصادرة عن اعضاء مجلس الادارة.  
إن عدم اعداد النظام الأساسي يجعل مهمة التصرف في الموارد البشرية للوكالة صعبة كما أن عدم تجميع هذه التغييرات و تشتيت المصادر القانونية و التشريعية، لا يمكن الأعوان من التعرف على حقوقهم و واجباتهم و بالتالي إمكانية ارتكاب أخطاء تصرف، هذا بالإضافة إلى تعسير عملية التفتت من صحة المعطيات المخرجة ضمن أعباء الأعوان.

92. مراقبة الحضور :

لم يجرؤ وضع المطوماتية في الغرض الي انها لم تدخل حيز التنفيذ نظرا لتلك الاعوان في التنفيذ

تحسين اجراءات متابعة الحضور داخل الوكالة.

تبين من خلال فحصنا لإجراءات متابعة الحضور وجود النقص التالية :

- ✓ عدم دمج آلة مراقبة الحضور مع منظومة احتساب الاجر بالنسبة للعملة المتواجدين بمستودعات.
- ✓ تقع متابعة الحضور بصفة يومية يوميا حيث يقتصر المسؤول المكلف بمتابعة الحضور بوضع علامة امام الاعوان الحاضرين او تسجيل اسماء الغائبين.
- ✓ غياب الرقابة عند تسجيل حركات الدخول و الخروج أثناء أوقات العمل.

لا تمكن هذه الرضعية من مراقبة إحتساب الأجر و تؤدي إلى إمكانية الخطأ.

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
--------------------	----------	---------------------

في طور الانجاز	العمل على إستكمال جميع الوثائق المكونة للملفات و تحيينها الاالي عند كل تغيير يطرأ على الوضع الإجتماعي و الجبائي للأعوان، هذا بالإضافة إلى التسريع في برمجة مقارنة دورية للمعلومات المسجلة في التطبيقية الإعلامية للتصرف في الأجرور والمعلومات المكونة لملفاتهم الشخصية.	<p>93. تحيين الملفات الإدارية للأعوان :</p> <p>ينص دليل الاجراءات على أن الملف الشخصي للورن يجب أن يحتوي على جميع الوثائق المتعلقة بحالته المدنية و حالته الإدارية و مستوى تعليمه .</p> <p>إلا أنه على إثر فحصنا لعينة من الملفات الشخصية للأعوان لاحظنا أن بعض هذه الملفات تفتقد لبعض الوثائق الشخصية و الإدارية الضرورية المكونة للملف على غرار بطاقات تقييم الأعوان، نسخة من الشهادة الطبية، عقود الزواج، شهادات حضور الأبناء، مضافين ولادة الأبناء...</p> <p>كما لم تقم الوكالة بتحيين ملفات الأعوان حيث لا تعكس هذه الملفات الوضعية الحالية للأعوان و مضافين ولادة الأبناء يتم وضعها مع ملف شهري لاحتساب الاجرور.</p> <p>لا يمكن غياب التحيين الدوري لملفات الأعوان من مراقبة ناجحة لخالص أجرور الأعوان و متابعة تطور الأعوان و متابعة حالتهم الإجتماعية، مما يؤثر على إحتساب الخصم من المورد على الأجرور و من الثبت من سلامة التوقيات و توفر شروط الإنتخاب.</p>
----------------	---	---

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
لم يتجز	تقاديا لهذه الرضعية توصي الوكالة باحترام التشريع الجاري به العمل و مسك دفتر لمتابعة العطل السنوية طبقا لمقتضيات الفصل 130.	<p>94. سجل الإجازات الخالصة الأجر :</p> <p>ينص الفصل 130 من مجلة الشغل على ضرورة مسك سجل الإجازات الخالصة الأجر يتم إضاؤه من طرف مستحقي الرخصة و وضعه تحت طلب متقدي الشغل مع ضرورة احتواكه على المعطيات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ الفترة العادية لمنح العطل في المؤسسة؛</li> <li>✓ تاريخ دخول كل عامل للشغل؛</li> <li>✓ مدة الراحة السنوية للمستحقين؛</li> <li>✓ تاريخ الشروع في التمتع بالراحة؛</li> <li>✓ مبلغ المنحة المدفوعة لكل منهم بالنسبة لمدة رخصتهم.</li> </ul> <p>إلا أنه خلافا لأحكام الفصل المشار إليها أعلاه، فإن الوكالة لا تتولى مسك سجل لمتابعة و مراقبة العطل.</p> <p>إضافة إلى تعارض هذه الإجراءات مع التشريعات الجاري بها العمل، فإنها تحول دون إرساء نظام مراقبة فعال للعطل المسندة و تؤدي إلى تعطيل سير العمل.</p>

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات والمخاطر
<p>احترام ما جاء به دليل الإجراءات عند إسناد العمل و متابعتها، و التسريع في إتمام متابعة العمل السنوية و الرصيد المتبقي لكل عون بالتطبيقية الإعلامية و ضبط مخطط سنوي للعمل يمكن من ضمان السير العادي لنشاط الوكالة.</p>	<p>طور الانجاز</p>	<p>95. تحسين التصرف في العمل السنوية</p> <p>طبقا لمقتضيات الأمر عدد 2643 لسنة 1999 المؤرخ في 22 نوفمبر 1999 ، لكل عون مباشر لعمله الحق في التمتع بعطلة سنوية للإستراحة خالصة الأجر عن كل سنة عمل منجز من غرة جانفي إلى 31 ديسمبر.</p> <p>✓ يقتصر إسناد العمل على إعداد طلب عطلة و المراقبة عليه من طرف الرئيس المباشر و رئيس المصلحة الإدارية و المالية دون مقارنة مع الرصيد المتبقي للعمل لكل عون أو البرنامج السنوي للعمل، و يتم إرسال نسخة من طلبات العطل التي تمت إسنادها إلى إدارة التصرف في الأعران للمتابعة؛</p> <p>✓ لا يقع الاحتزام الاالي لأجل خمسة ايام المحددة بدليل الاجراءات قبل تقديم مطلب الخروج في العطلة السنوية الى المسئول المباشر</p> <p>✓ لا تقوم إدارة التصرف في الأعران بإرسال الرصيد المتبقي للعمل شهريا</p> <p>✓ كما لا تقوم الوكالة بإعداد مخطط للعمل السنوية بجميع مراكز الوكالة.</p> <p>تحول هذه الوضعية دون تحقيق متابعة فعالة و تصريف محكم في العمل، كما لا تساعد على المتابعة الناجمة لأرصدة الأعران.</p>

متابعة توصيات 2016	التوصيات	الملاحظات و المخاطر
في طور الانجاز	إعادة النظر في توزيع الموارد في تواريخ المتاح على البشرية المتاحه على مختلف المصالح و هيكل الوكالة.	<p>96. حسن التصرف في الموارد البشرية المتاحة على مختلف المصالح و هيكل الوكالة :</p> <p>تبين من خلال فحصنا لتوزيع الموارد البشرية بين مختلف مصالح و هيكل وكالة المحول غياب التوازن بين مختلف المقرات (مقطرة جبل الجلود و مستودعي راس و صفاقس) حيث يشهد مستودع صفاقس ارتفاع عدد الاعوان مقارنة بحجم نشاط هذا المستودع.</p> <p>هذا كما تشهد عديد الخطط الوظيفية على المستوى المركزي شغورات نظرا لنقص الاطارات ذات المؤهلات المطلوبة، بينما يفوق عدد الاطارات بمستودع صفاقس الاحتياجات الحقيقية.</p>
لم تتجز	العلاقة ذات النقائص تفادي بالتصرف في الصندوق الاجتماعي	<p>97. تحسين اجراءات التصرف في الصندوق الاجتماعي</p> <p>تبين من خلال فحصنا لإجراءات التصرف في الصندوق الاجتماعي وجود النقائص التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ لم يتم الوكالة بفتح حساب بنكي للصندوق الاجتماعي حيث تتم العمليات ذات العلاقة من خلال مختلف الحسابات البنكية للوكالة. لا تسهل هذه الرضعية من متابعة الرصيد المتبقي بالصندوق</li> <li>✓ غياب بيانات مالية على الاقل سنوية للصندوق الاجتماعي مما لا يمكن من معرفة محاسبية حول الرضعية المالية للصندوق و نتائج العمليات الممولة منه</li> </ul>